Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

(МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

ФИНАНСОВЫЕ МЕТОДЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ И ИХ РОЛЬ В УКРЕПЛЕНИИ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

2020

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

СОДЕРЖАНИЕ

Введение 3
1 Теоретические основы управления затратами предприятия на производство и реализацию продукции 8
1.1 Экономическая сущность, классификация и виды затрат 8
1.2 Виды и методы калькуляции себестоимости 20
1.3 Методы управления затратами на предприятии 26
2 Анализ затрат на производство и реализацию продукции на примере АО «Хлеб» 40
2.1 Характеристика АО «Хлеб» и оценка основных финансовых показателей деятельности 40
2.2 Анализ влияния структуры затрат на производство и реализацию продукции на финансовые показатели деятельности АО «Хлеб» 54
3 Проблемы управления затратами предприятия на производство и реализацию продукции и пути их решения 69
3.1 Перспективные направления управления затратами предприятия на производство и реализацию продукции 69
3.2 Оптимизация затрат на производство и реализацию продукции на основе практических рекомендаций 77
Заключение 92
Список использованных источников 94
Приложения 100

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Главные задачи деятельности любого хозяйствующего субъекта в условиях рыночной экономики – удовлетворение общественных потребностей и получение максимально возможной прибыли. Реальные возможности реализации этих задач ограничены, с одной стороны, уровнем потребительского спроса на выпускаемую продукцию, а с другой – производственными затратами. Решения задач возможно добиться двумя способами: наращивая объемы реализации продукции и сокращая затраты на производство. Но принимая во внимание жесткую конкуренцию и ограниченный спрос, второй вариант является наиболее предпочтительным.

В рыночных условиях предприятие самостоятельно решает, какую продукцию и в каком количестве производить, в каких целях и как использовать имеющиеся в его распоряжении ресурсы.

Для сохранения финансового положения требуется оптимизация управленческого учета, в том числе затрат. Цель данной оптимизации не просто снижение затрат, а повышение эффективности ведения хозяйства на предприятии в целом. В процессе управления предприятием менеджеры уделяют большое внимание всем аспектам управления затратами, поскольку финансовый результат в первую очередь зависит от эффективной работы в этой области.

Ежегодно наблюдается рост издержек предприятий, связанный с удорожанием стоимости сырья и материалов, энергетических источников, ростом расходов на маркетинговые исследования и т.д. По этой причине становление рыночных отношений требует проведение мероприятий по управлению затратами на производство и реализацию продукции с учетом отраслевых особенностей и имеющегося российского и международного опыта, что, в конечном итоге, позволит предприятию эффективно осуществлять свою деятельность в конкурентной среде, а именно: максимизировать прибыль,

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

минимизировать затраты, что в целом позволит обеспечить высокие экономические показатели деятельности предприятия.

В числе основных проблем создания эффективной системы управленческого учета на предприятии наибольшее значение имеют вопросы правильного выбора и внедрения современных методов формирования и управления затратами производства, контроля за уровнем себестоимости производства и реализации продукции.

Актуальность выбранной темы исследования обусловлена тем, что достижение высоких результатов деятельности предприятия в современных условиях развития экономики невозможно без эффективного управления затратами на производство и реализацию продукции.

Успех предприятия имеет сильную зависимость от формирования себестоимости, поскольку затраты на производство и реализацию продукции выступают ключевым фактором при определении справедливой и продажной цены, а информация о себестоимости является основой прогнозирования и управления производством и затратами в целом по предприятию.

Актуальность и дискуссионность теоретико-методологических основ структуризации и управления затратами на производство и реализацию продукции предприятия, высокая практическая значимость оптимизации затрат на предприятии в условиях современной экономики способствовали формированию цели и задач, обусловили выбор объекта и предмета исследования.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка практических рекомендаций по оптимизации затрат на производство и реализацию продукции в результате изучения теоретических основ и детального анализа структуры затрат на примере хлебопекарной организации.

Поставленная в магистерской диссертации цель потребовала решения конкретных теоретических, методологических и практических задач исследования:

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

- систематизировать существующие научные положения теории затрат и методов управления затратами, для определения достоинств и недостатков каждого из методов;
- провести анализ финансового состояния субъекта бизнеса и структуры его затрат на производство и реализацию продукции с целью определения эффективности деятельности;
- выявить проблемы управления затратами на исследуемом предприятии и предложить мероприятия по их минимизации с целью улучшения финансового состояния.

Объектом исследования в работе является АО «Хлеб».

Предметом исследования выступают экономические отношения, возникающие в процессе управления затратами на производство и реализацию продукции.

Теоретико-методологическую основу магистерского исследования объединили положения экономической и финансовой науки как в классическом, так и в современном понимании теории и практики формирования затрат на производство и реализацию продукции на российских предприятиях, а также научные публикации. Методический аппарат исследования включает в себя методы функционального, системно-структурного, факторного и сравнительного анализа. Методологическим инструментарием выступают графический, статистический и экономико-математические методы обработки информации.

В качестве эмпирической базы, позволившей наиболее полно раскрыть теоретическую часть исследования, использовались труды зарубежных и отечественных экономистов, посвященные вопросам управления затратами на предприятиях, такие как, О.Б. Веретенниковой, Н.Д. Врублевского, Н.В. Лыжиной, М.С. Кузьминой, В.Б. Ивашкевича, К. Друри и многих других.

Практическую часть информационной базы исследования составили Налоговый кодекс Российской Федерации, Положения по ведению бухгалтерского учета, материалы научно-практических конференций,

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

справочные материалы и электронные системы информации, аналитическая и финансовая отчетность исследуемого предприятия.

Степень научной разработанности темы. Обсуждение проблем управления затратами предприятия на производство и реализацию продукции в современных условиях российской экономики получает адекватное отражение в научных и прикладных исследованиях, раскрывающих теоретические и методологические аспекты. Представленные выше источники информации являются репрезентативными, и позволяют создать основу для комплексного подхода к систематизации затрат на производство и реализацию продукции и к их управлению.

Научная новизна исследования состоит в систематизации теоретических положений и формировании практических рекомендаций в области управления затратами на производство и реализацию продукции.

В результате проведенного исследования получены и выносятся на защиту следующие научные выводы:

1) Систематизированы и обобщены теоретические положения об экономической сущности затрат и методов управления затратами:

- сформулирована современная парадигма многоуровневой взаимосвязи затрат, расходов и издержек с количественными показателями учетной политики предприятия;
- обобщены достоинства и недостатки современных методов управления затратами на производство и реализацию продукции.

2) Проведен комплексный анализ финансового состояния, а также структуры затрат и ее влияния на финансовые показатели АО «Хлеб», который был дополнен расчетом критического объема продаж и анализом покрытия затрат по продуктам.

3) Выявлены проблемы и предложены мероприятия, направленные на снижение затрат на производство и реализацию продукции АО «Хлеб», с учетом дополнительных инвестиций, которые необходимо вложить с целью улучшения финансового состояния.

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

Практическая значимость исследования заключается в возможности применения разработанных мероприятий по оптимизации затрат на производство и реализацию продукции в практической деятельности АО «Хлеб».

Публикации. По результатам теоретических и практических исследований по теме диссертации опубликовано две работы общим объемом текста 0,8 п.л.

Структура и объем магистерской диссертации были определены в соответствие с поставленными целями и задачами. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

Во введении обозначена актуальность темы магистерской диссертации; представлена характеристика степени разработанности данной проблемы; определены цель и задачи, предмет и объект исследования; представлена теоретико-методологическая и эмпирическая базы; определена практическая значимость исследования.

В первой главе изучаются теоретические аспекты определения экономической сущности затрат, классификационные группы, различные подходы к формированию затрат предприятия на производство и реализацию продукции, производится анализ существующих методов управления затратами на предприятиях.

Во второй главе проводится экономическая оценка результатов деятельности предприятия, в том числе анализ финансового положения и структуры затрат.

В третьей главе определяются основные проблемы и предлагаются мероприятия по оптимизации затрат на производство и реализацию продукции, направленные на укрепление финансового положения предприятия.

В заключении приводятся основные выводы и рекомендации по результатам исследования.

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ

1.1 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ, КЛАССИФИКАЦИЯ И ВИДЫ ЗАТРАТ

Успешность функционирования любого действующего в современных условиях предприятия определяется его конкурентоспособностью и достижением целей и задач, обеспечивающих получение максимально возможной прибыли.

Положительный финансовый результат деятельности предприятия невозможен без возникновения ограничивающего фактора – затрат предприятия, который одновременно влияет на объем производства выпускаемой продукции, а также на ее реализацию.

В процессе принятия управленческих решений руководство предприятия в первую очередь определяет, во что обходится производство и реализация продукции, работ и услуг, так как уровень затрат влияет не только на предложение но и на потребительский спрос. Сейчас сохранение лидирующих позиций возможно при более низкой себестоимости выпускаемой продукции, а также при оптимальном сочетании спроса и предложения, поэтому предприятию необходимо постоянно совершенствовать систему управления ресурсами.

Таким образом, основополагающим принципом для увеличения прибыли предприятия является – оптимизация и эффективное управление затратами. Но, оптимизация затрат – это не только их сокращение, но эффективное и целевое их использование.

В настоящее время можно выделить два подхода к изучению сущности затрат: экономическое содержание затрат и финансовое.

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

С экономической точки зрения определение сущности затрат исходит из теории трудовой стоимости, согласно которой затраты народного хозяйства и субъектов экономических отношений – это труд или рабочая сила затраченная на производство товаров. На практике же в составе затрат учитывается использование некоторых ограниченных ресурсов: капиталовложений, основных и оборотных фондов, природных ресурсов [29, с. 8].

С финансовой точки зрения затраты характеризуют в денежном выражении объем ресурсов за определенный период, использованных на производство и сбыт продукции, и трансформируются в себестоимость продукции, работ и услуг [21, с. 6]. Затраты – это стоимостная категория, направленная на успешное функционирование, обеспечение достижения текущих и стратегических задач и реализацию бизнес проектов хозяйствующих субъектов.

Данная стоимостная категория, безусловно, играет важную роль в реализации хозяйственной деятельности предприятия. Необходимость эффективного управления затратами вытекает непосредственно из их прямого участия в формировании финансового результата. Для получения прибыли и удовлетворения интересов собственников предприятия, необходимым условием организации производственного процесса является его обеспечение сырьем, энергией, материалами, трудовыми ресурсами. В процессе потребления этих ресурсов происходит их трансформация в материальные затраты [31, с. 47].

В экономической теории наряду с термином «затраты» часто используют термины «расходы» и «издержки», отождествляя их и не делая никаких различий, между тем экономическое отличие есть. В приложении А представлена сравнительная характеристика понятий «затраты», «расходы», «издержки».

Анализ современной литературы показывает, что в настоящее время нет единого подхода к определению сущности данных понятий. Большинство авторов отрицают синонимичность анализируемых понятий, но в то же время считают, что одна категория является составной частью другой. Например, в

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

экономической практике категория «издержки» часто используется в качестве понятия «затраты» относительно к производству и реализации товаров, работ, услуг. В данном случае, «издержки» шире понятия «затраты».

Наиболее часто под затратами понимают – ресурсы, израсходованные на осуществление деятельности предприятия, выраженные в денежном эквиваленте. Кроме того, В.Б. Ивашкевич, В.К. Скляренко, Н.В. Колчина отмечают, что затраты должны быть отнесены на продукцию за определенный период времени. В практике категории «затраты» и «издержки» используются для подсчета результатов хозяйственной деятельности субъекта.

Термин «расходы» могут применять для натурального выражения потребляемых ресурсов, необходимых для производства продукции, но также его часто связывают с перечислением денежных средств (или передачей иного имущества), заменяя термин «расходы» определением «выплаты».

Ю.А. Хегай и З.А. Васильева отмечают разницу между расходами и выплатами. По их мнению, понятие «расходы» шире понятия «выплаты», поскольку выплаты – это фактический расход наличных денежных средств, а расходы – это как оплата наличными деньгами, так и покупка в кредит.

Отсутствие единой точки зрения в определении сущности и разницы категорий «затраты», «расходы» и «издержки» создает определенные сложности при исследовании, для этого обратимся к нормативно-правовой базе, регулирующей вопросы учета и отражения затрат предприятий в Российской Федерации (далее – РФ). Отметим, что в рамках действующего законодательства РФ применяется понятие «расходы».

В РФ расходы предприятия рассматривают с точки зрения бухгалтерского и налогового учета. В бухгалтерском учете доходы и расходы предприятия определяются в соответствии с отчетом о финансовых результатах. Правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах организации закреплены в Положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (далее – ПБУ 10/99). В налоговом учете расходы определяются с точки зрения налога на прибыль и регулируются Налоговым кодексом РФ

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

(далее – НК РФ). Проведем сравнение расходов организации в соответствии с ПБУ 10/99 и НК РФ в таблице 1.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика понятия «расходы» в рамках бухгалтерского и налогового учета[1]

Классификационный признак	Расходы организации в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организаций»	Расходы организации в соответствии с НК РФ гл. 25 «Налог на прибыль организаций»
Определение	Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).	Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ.
Классификация расходов	Расходы по обычным видам деятельности: расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Прочие расходы.	Расходы связанные с производством и реализацией. Внереализационные расходы.
Группировка расходов по экономическим элементам	- материальные затраты; - затраты на оплату труда; - отчисления на социальные нужды; - амортизация; - прочие затраты.	- материальные расходы; - расходы на оплату труда; - суммы начисленной амортизации; - прочие расходы.

В ПБУ 10/99 понятие «расходы» больше применительно к движению денежных средств, и расходы признаются только тогда, когда они осуществляются в соответствии с конкретным договором и их сумма может быть определена. При осуществлении расхода должна быть уверенность, что произойдет уменьшение экономических выгод предприятия. В бухгалтерском учете сумма расходов учитывается в том отчетном периоде, в котором они имели место, а не в зависимости от их фактического осуществления.

НК РФ отражает, что затраты обязательно должны быть обоснованы, документально подтверждены, и использованы для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Из определения, закрепленного в НК РФ, можно сделать вывод, что «расходы» – более узкое

[1] Составлено автором по: [1, 2]

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

понятие, чем «затраты». У предприятия может присутствовать часть затрат не подтвержденных документально, и которые мы не сможем отнести к расходам.

Важным отличием в бухгалтерском и налоговом учетах является – момент признания расходов. В отличие от бухгалтерского учета, при расчете налога на прибыль организации предусмотрено два метода, в соответствие с которыми расходы будут признаны – произведенными. Это метод начисления и кассовый метод.

При методе начисления – расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств. А при кассовом методе – день поступления средств на счета в банках или кассу [1]. Использовать кассовый метод можно при условии, что в среднем за предыдущие четыре квартала выручка от реализации без учета НДС не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал.

В целях разграничения анализируемых категорий необходимо рассмотреть взаимосвязь теоретических аспектов затрат, расходов и издержек с основными количественными показателями учетной политики предприятия (рисунок 1).

Категории I и II уровня учитывают для расчета ликвидности и платежеспособности экономического субъекта. Разница между поступлениями и выплатами показывает сумму денежных средств, имеющуюся у предприятия на расчетных счетах и в кассе. А денежные активы предприятия с учетом дебиторской задолженности покажет разница между доходами и расходами.

III и IV уровни позволяют рассчитать результаты хозяйственной деятельности. Разница между объемом выпуска продукции и издержками дает прибыль от реализации товарной продукции. Разница между выручкой и затратами показывает налогооблагаемую прибыль [27, с. 193].

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

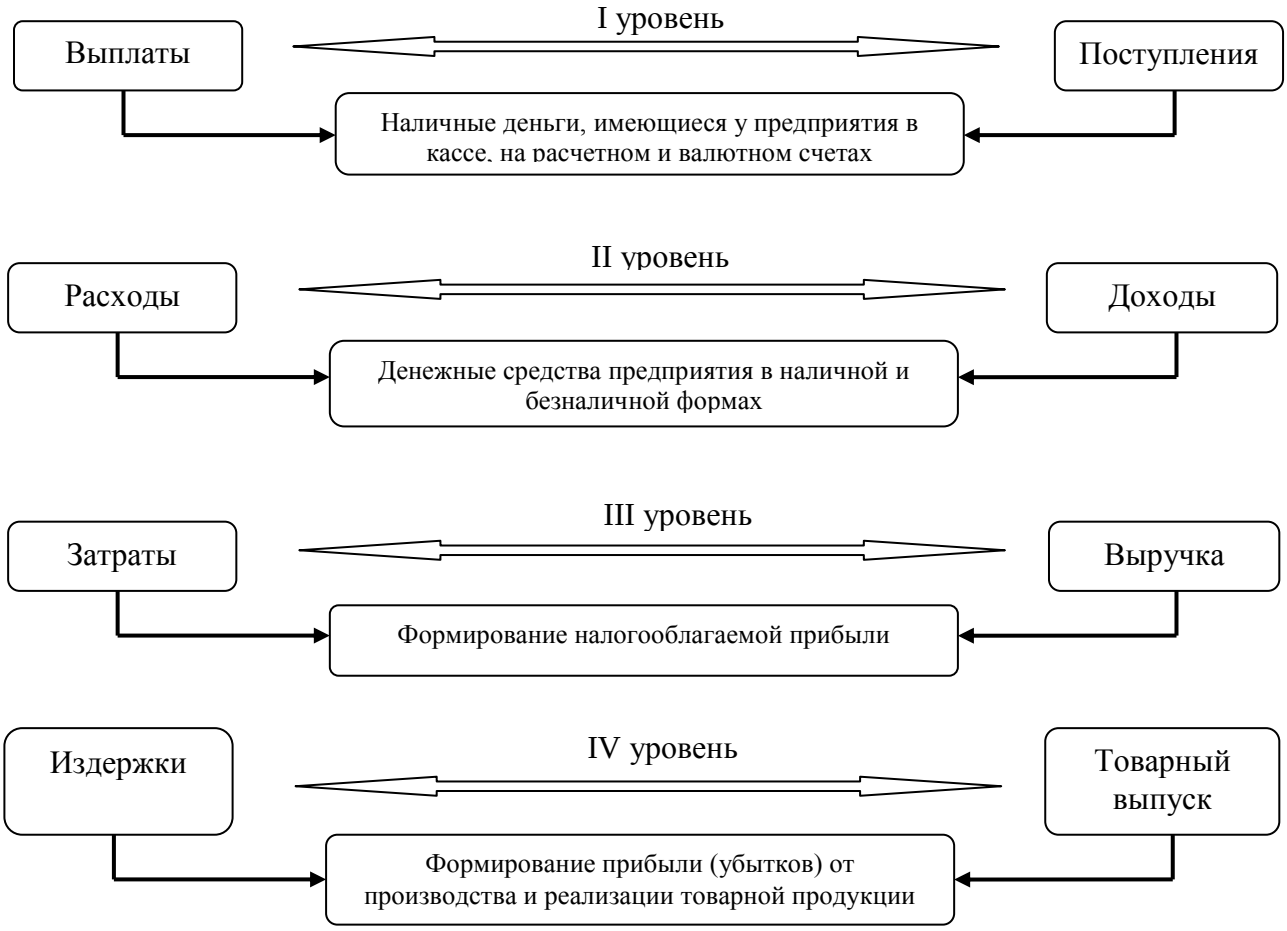


Рисунок 1 – Современная парадигма взаимосвязи затрат, расходов и издержек с количественными показателями учетной политики предприятия[1]

На основе проанализированной информации сформулируем авторское видение соотношения понятий. За основу возьмем понятие «издержки». Издержки представляют собой сумму платежей за пользование ресурсами на всех стадиях производственного цикла продукта и до момента его реализации. Кроме того, не всегда издержки напрямую зависят от производства и выпуска продукции – это постоянные издержки, включающие административные расходы. Издержки оказывают влияние на конечный финансовый результат – прибыль на товарный выпуск.

Категория «затраты» включает в себя издержки на производство и сбыт произведенной продукции, а также затраты не связанные с основной деятельностью предприятия (затраты на услуги банков, потери от стихийных

[1] Составлено автором по: [27]

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

бедствий и др.). Затраты – это оценка стоимости в деньгах трудовых, материальных и иных типов ресурсов. Затраты взаимосвязаны с выручкой, на основе данных показателей определяется налогооблагаемая прибыль предприятия.

Расходы отражаются в учете на момент платежа и представляют собой уменьшение платежных средств или иного имущества находящегося в собственности предприятия. В конечном счете, все расходы предприятия за определенный период времени должны трансформироваться в затраты и учитываться только в денежном выражении.

Иерархию указанных определений можно построить следующим образом: издержки, затраты и расходы. Если затраты не участвовали в производственном процессе и не были списаны на выпущенную продукцию их относят в запасы готовой продукции, а поскольку расходы – это затраты перенесшие свою стоимость полностью на проданную за указанный период продукцию, то не могут относиться к активам предприятия и находится в состоянии запасоемкости.

Таким образом, ресурсы, потребляемые в процессе производства и реализации продукции с позиции экономической категории целесообразно назвать издержками, с позиции фактического использования – затратами, а при учете их использования в целях налогообложения – расходами.

Поскольку, нормативно-правовые источники не дают определения понятию «затраты», предположим, что данные понятия идентичны в бухгалтерском учете, и при дальнейшем исследовании следует исходить из того, что понятия «расходы» и «затраты» синонимичны.

При проведении анализа и планировании затрат, важно принимать во внимание их классификацию. Классификация представляет собой группировку всего разнообразия затрат в экономически однородные группы по определенным признакам. Классифицирование затрат позволяет предприятию верно рассчитать себестоимость продукции, проанализировать эффективность

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

использования ресурсов по всем направлениям деятельности организации, а также принимать правильные управленческие решения [47, с. 176].

Предприятие может осуществлять производственную, финансовую и инвестиционную деятельность. Соответственно затраты будут делиться на две группы: затраты связанные с производством и реализацией продукции, внереализационные затраты.

О.Б. Веретенникова предлагает к изучению и применению на практике развернутую классификацию затрат на производство и реализацию продукции по следующим признакам (таблица 2):

Таблица 2 – Признаки классификации затрат [27, с. 196]

Признак классификации	Виды затрат по соответствующим признакам классификации
По экономическим элементам	- затраты на материалы; - затраты на оплату труда; - отчисления на социальные нужды; - амортизация; - прочие расходы.
По участию в хозяйственной деятельности	- производственные; - коммерческие.
По характеру изменения в связи с выпуском продукции	- переменные; - постоянные.
По характеру происхождения	- первичные; - вторичные.
По формам присвоения к отдельным продуктам	- прямые; - косвенные.
По экономической роли в процессе производства	- основные; - накладные.
По однородности (составу)	- одноэлементные; - комплексные.
По периодичности возникновения	- постоянно возникающие; - единовременные.
По эффективности (целесообразности)	- производительные; - непроизводительные.
В зависимости от возможности регулирования	- регулируемые; - нерегулируемые.
По степени регулирования	- нормируемые; - ненормирумые.

Существуют и другие признаки группировки затрат, например О.В. Баскакова и Л.Ф. Сейко, дополнительно выделяют классификацию по центрам ответственности, то есть разделение на расходы основных, вспомогательных цехов, обслуживающих подразделений и др [10, с. 121].

И.А. Бланк группирует издержки по восьми основным признакам, некоторые из них ранее не упоминались:

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

- по характеру отражения в учете (бухгалтерские и экономические);
- по рассматриваемому периоду формирования (издержки отчетных и будущих периодов) [11, с. 133].

Разберем основные критерии классификации, используемые экономистами чаще всего.

1) По характеру отражения в учете затраты подразделяют на бухгалтерские и экономические:

- бухгалтерские (внешние) издержки представляют собой сумму платежей за пользование ресурсами, не принадлежащими фирме;
- экономические (внутренние) издержки – сумма платежей за пользование ресурсами, не принадлежащими фирме и все альтернативные издержки использования собственных ресурсов фирмы (в том числе предпринимательская способность).

Данное разделение позволяет понять различие между подходами бухгалтера и экономиста к оценке деятельности предприятия. Бухгалтера интересуют результаты деятельности за определенный период времени, и он анализирует прошлое и имеющийся опыт. Экономиста же интересуют перспективы деятельности экономического субъекта, он пристально следит за ценой наилучшей альтернативы использования ресурсов, которыми он располагает [22, с. 228].

2) Группировка затрат по экономическим элементам является объектом финансового учета и используется при составлении годовой бухгалтерской отчетности. В соответствии с экономическим содержанием, затраты распределяются по следующим элементам:

- затраты на оплату труда включают все виды выплат основной и дополнительной заработной платы штатных и внештатных работников организации, относимых на себестоимость [11, с. 136];
- материальные затраты – затраты на приобретение сырья, материалов, инструментов, приспособлений, комплектующих, топлива, энергии используемых в производственных целях;

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

- отчисления на социальные нужды включают все виды обязательных отчислений во внебюджетные фонды, установленных законодательством РФ, от расходов на оплату труда работников;

- к амортизации относят суммы амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов по утвержденным нормам амортизации. В бухгалтерском и налоговом учетах разные подходы к начислению амортизации (таблица 3).

Таблица 3 – Амортизация основных средств в налоговом и бухгалтерском учете[1]

	Налоговый учет	Бухгалтерский учет
Способ начисления амортизации	- линейный; - нелинейный.	- линейный; - уменьшаемого остатка; - списание стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; - списание стоимости пропорционально объему продукции.
Метод начисления амортизации	При нелинейном методе амортизация начисляется отдельно по каждой амортизационной группе. При линейном методе отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.	Начисляется отдельно по каждому объекту.
Срок полезного использования основных средств	Срок определяется налогоплательщиком самостоятельно с учетом классификации основных средств	Срок определяется исходя из ожидаемой производительностью или мощностью, либо ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Рассмотрим подробнее линейный и нелинейный методы.

Линейным методом сумма амортизационных отчислений за месяц определяется как произведение первоначальной стоимости и нормы амортизации: К=1/n*100%, где: n – срок использования объекта в месяцах.

Нелинейным методом сумма отчислений за месяц определяется как произведение остаточной стоимости и нормы амортизации – К=2/n*100%.

80% стоимости по этому способу списывается способом уменьшаемого остатка, а 20% – линейным способом;

[1] Составлено автором по [1, 3]

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

- к прочим расходам относят: уплату налогов и сборов, платежи за пользование кредитными ресурсами, затраты на предоставление услуг связи, рекламу, затраты на подготовку и переподготовку кадров и т.д.

3) По характеру изменения в связи с выпуском продукции выделяют постоянные и переменные затраты. Размер переменных затрат изменяется пропорционально объему производства продукции. То есть при увеличении объема потребляемых ресурсов включенных в себестоимость продукта, товара и услуги, увеличиваются переменные расходы.

Постоянные расходы не зависят от изменения объема потребляемых ресурсов, они нормируются не на единицу выпущенного продукта, а в целом по предприятию и существуют даже при нулевом выпуске продукции. К постоянным расходам можно отнести арендую плату, фиксированное вознаграждение управленческому персоналу и т.д.

Также в рамках данного признака выделяют полупостоянные/ полупеременные затраты – это расходы, сумма которых незначительно изменяется при изменении объемов производства в краткосрочном периоде.

4) По способу отнесения на себестоимость продукции затраты подразделяются на прямые и косвенные. В целях налогообложения присутствует такое разделение расходов, а в бухгалтерском учете нет.

Прямые затраты можно отнести непосредственно на производство определенного вида продукции, работы или услуги и включить в его себестоимость. Косвенные не относят на единицу продукции, а включают пропорционально какой-либо базе распределения, то есть расчетным путем. Последние связанны с производством нескольких видов продукции и распределяются по объектам калькуляции пропорционально (расходы на обслуживание и управление производством, общехозяйственные и др.).

5) По экономической роли в процессе производства выделяют основные и накладные расходы. Основные связаны с процессом производства продукции (оплата труда производственным рабочим, стоимость сырья и материалов,

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

электроэнергии и т.д.). Накладные расходы связаны с созданием условий для обслуживания и управления производством (отопление, освещение).

6) По периоду отнесения произведенных текущих расходов выделяют затраты, связанные с текущей деятельностью, которые возмещены в процессе данного производственного цикла, и затраты, которые будут возмещены в предстоящем периоде (расходы будущих периодов) [11, с. 137].

Признаки классификации затрат рассмотренные автором носят доминирующий характер систематизации и, как правило, применяются на любых предприятиях.

Распределение по видам позволит проводить качественный экономический анализ и в зависимости от результатов принимать правильные управленческие решения. Например, деление затрат по экономическим элементам необходимо для определения типа производства: материалоемкое оно или трудоемкое. Если предприятие материалоемкое, то при кризисных явлениях, в первую очередь, необходимо добиться снижения затрат на сырье и электроэнергию. Во втором случае необходимо сокращать заработную плату [27, с. 196].

Исследование сущности и классификации затрат предприятия на производство и реализацию продукции на основе проведенного анализа экономической литературы и нормативно-правовой базы, позволило определить собственную точку зрения о сущности затрат. Затраты – это сумма средств направленных на приобретение трудовых, материальных, технологических, финансовых и других видов ресурсов необходимых для обеспечения выпуска и реализации произведенных товаров, способных принести доход в будущем. Затраты не являются новым явлением или понятием, неизвестным на практике.

Управление затратами занимает одно из ведущих мест при принятии управленческих решений. Определение, а также сопоставление затрат и результатов деятельности – суть экономики предприятия.

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

1.2 ВИДЫ И МЕТОДЫ КАЛЬКУЛЯЦИИ СЕБЕСТОИМОСТИ

В бухгалтерской практике большое значение уделяется вопросам, связанным с управленческим учетом, в том числе методам планирования, регулирования и учета затрат и калькулирования себестоимости. Эффективность производства зависит от точного определения себестоимости. Данный показатель действительно важен, поскольку он отвечает на вопрос: в какую сумму предприятию обошлось производство продукции и ее реализация потребителю [39, с. 5].

Из ранее проведенного анализа, в упрощенном виде, можно сказать, что расходы предприятия по обычным видам деятельности – это полная себестоимость реализованной продукции. Следует отметить, что понятие «себестоимость» прямого нормативно-правового регулирования не имеет. В ПБУ 10/99 и НК РФ определяется перечень расходов включающихся в себестоимость.

Себестоимость – это выраженные в денежной форме текущие расходы организации на производство и реализацию продукции [14, с. 20].

В управленческом учете величина себестоимости является инструментом для повышения эффективности компании, и помогает спланировать и оптимизировать затраты производства, т.е. выявить резервы экономии. В бухгалтерском учете основной задачей данного расчетного показателя является – списание затрат. Показатель себестоимости продукции играет важную роль в управлении производством.

При оценке затрат и планировании себестоимости производства товаров, работ, услуг необходимо уделять особое внимание на всевозможные факторы. Факторы, влияющие на себестоимость можно разделить на внутренние и внешние.

К внутренним факторам относят:

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

- технический уровень производства, зависящий от внедрения новых технологий в сфере управления и организации производства и труда, автоматизации процессов производства и применения совершенно новых видов сырья;
- своевременное выявление излишних затрат, сверхнормативного расхода сырья, материалов и количества производственного брака, снижение и устранение этих потерь является существенным резервом снижения себестоимости;
- объем и структура продукта, изменение ассортимента, изменение состава и качества сырья используемого в производстве;
- уровень производительности труда, здесь необходимо правильное соотношение, темп роста производительности труда должен опережать темпы роста заработной платы;
- использование основных фондов предприятия, налаженная система планово-предупредительного ремонта и восстановления оборудования;
- структура управления, уровень специализации производства и др.

К внешним факторам следует отнести экономическую обстановку в стране, уровень инфляции, международные отношения, изменение налогового законодательства, природно-климатические условия и сезонность.

Точный учет затрат и правильное исчисление себестоимости позволит оперативно управлять затратами и вовремя реагировать на изменение рыночных цен и спрос потребителя.

Совокупность расчетных процедур для определения себестоимости единицы продукции называется калькуляцией (от лат. «calculation» – счет, подсчет).

В отечественном бухгалтерском учете термин «калькуляция» появился в XX веке, и для определения способов учета затрат и исчисления себестоимости учеными-экономистами применялся единый термин «метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции» [56, с. 136].

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

Я.В. Соколов в своих трудах применил два подхода к определению взаимосвязи между методами учета затрат и методами калькулирования себестоимости: «… 1) калькуляция и учет затрат тождественны; 2) калькуляция и учет затрат – независимые друг от друга процессы» [25, с. 91].

Первый подход поддерживали ученые-экономисты С.Ф. Иванов, С.А. Щенков, А.Ш. Маргулис, И.И. Поклад, рассматривая метод учета затрат и метод калькулирования как единый процесс исследования затрат предприятий.

Н.Г. Чумаченко, И.А. Басманова и В.Ф. Палий придерживались второго подхода, рассматривая данные понятия не обособленно, отражая в своих трудах, что данные процессы представляют собой отдельные этапы производственного учета. В.Ф. Палий в книге «Основы калькулирования» описал свое видение следующим образом: «Основная цель учета затрат – выявить и отразить все фактические затраты на производство по многочисленным объектам учета и признакам, необходимым для управления. А калькуляционный учет ограничен целевыми установками калькулирования. Поэтому производственный учет шире системы калькулирования» [23].

Следует согласиться со вторым подходом к определению взаимосвязи понятий «учет затрат» и «калькулирование себестоимости», поскольку объектом учета затрат выступает признак по которому группируют затраты в зависимости от целей управления производственной себестоимостью, а объект калькулирования имеет более узкую направленность и является составной частью объекта учета затрат (продукция, услуги, полуфабрикаты, отдельные заказы).

Таким образом, калькулирование себестоимости представляет собой процесс отнесения затрат непосредственно на их носители в расчете на единицу продукции (работ, услуг) [27, с. 206]. В упрощенном виде, калькулирование себестоимости – это определение издержек производства на единицу продукции. Калькуляция составляется на единицу определенного продукта, а в смете затрат указываются все производственные затраты по статьям (материалы, амортизация, заработная плата и т.п.).

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

Для расчета себестоимости производимой продукции и осуществления контроля целесообразного расходования средств предприятия используют группировку расходов по калькуляционным статьям (рисунок 2).

<table>
<tr><td rowspan="13">Полная себестоимость</td><td rowspan="10">Производственная себестоимость</td><td rowspan="9">Цеховая себестоимость</td><td>Сырье и материалы</td></tr>
<tr><td>Полуфабрикаты собственного производства</td></tr>
<tr><td>Покупные комплектующие изделия</td></tr>
<tr><td>Контрагентские поставки и работы</td></tr>
<tr><td>Основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих</td></tr>
<tr><td>Отчисления во внебюджетные фонды с заработной платы производственных рабочих</td></tr>
<tr><td>Расходы на содержание производства</td></tr>
<tr><td>Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования</td></tr>
<tr><td>Цеховые расходы</td></tr>
<tr><td rowspan="4"></td><td>Общепроизводственные и общехозяйственные накладные расходы</td></tr>
<tr><td>Потери от брака</td></tr>
<tr><td>Прочие производственные расходы</td></tr>
<tr><td></td><td>Коммерческие расходы</td></tr>
</table>

Рисунок 2 – Группировка расходов по калькуляционным статьям и виды себестоимости предприятия [14, с. 106]

Основная цель группировки затрат по калькуляционным статьям – расчет и анализ себестоимости отдельных видов продукции. Данная группировка шире классификации затрат по элементам, что дает достаточную базу для проведения анализа. Номенклатура статей калькуляции, в зависимости от отраслевой направленности предприятия, может претерпевать некоторые изменения.

В зависимости от данных, используемых для расчета можно выделить плановую и фактическую себестоимость. Плановая себестоимость рассчитывается для принятия решений по выпуску товаров, работ услуг, что поможет спрогнозировать расходы на материальное и трудовое обеспечение производственного процесса. Фактическая себестоимость определяется по итогам определенного периода, на основе данных о затратах, которые были фактически произведены.

В зависимости от состава затрат в управленческом учете выделяют цеховую, производственную и полную себестоимость. Цеховая себестоимость содержит информацию о производственных затратах определенного цеха, участка производства. В производственной себестоимости отражаются затраты

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

по всем участкам производства продукции, затраты на вспомогательное производства, а также затраты направленные на содержание и управление предприятием. В полной себестоимости дополнительно отражаются коммерческие затраты.

При отнесении затрат на определенные объекты учета и калькулирования важную роль играет деление затрат на прямые и косвенные. Прямые затраты относятся на определенный объект в момент их возникновения. С косвенными затратами сложнее, их относят путем распределения в соответствии с выбранной методикой.

Себестоимость, как правило, определяется на весь объем и на единицу продукции, при этом применяемые расчетные процедуры зависят от технологии производства и целей калькулирования. В производственной сфере применяются следующие способы составления калькуляций:

- способ прямого расчета – совокупность затрат распределенных по статьям калькуляции делится на количество произведенной продукции;
- способ суммирования затрат – подразумевает, что себестоимость продукта определяется суммированием затрат по отдельным стадиям производственного цикла, в которых участвовал анализируемый продукт, или по отдельным частям изделия;
- способ исключения попутной продукции – разделение затрат направленных на производство основной и побочной продукции полученной в одном процессе;
- коэффициентный – распределение затрат по каждому калькуляционному объекту, в условиях одновременного производства, пропорционально какому-либо базису;
- нормативный – себестоимость продукта определяется по предварительно составленной нормативной калькуляции, путем суммирования нормативной себестоимости единицы с отклонениями от норм и их изменениями, в расчете на единицу калькулирования [15, с. 58];

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

- комбинированный способ – комбинация из нескольких вышеперечисленных способов.

В управленческом учете под методом учета затрат и калькулирования себестоимости понимают способы и приемы отражения затрат и исчисления себестоимости. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости в зависимости от объекта калькулирования представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Характеристика пообъектных методов калькулирования себестоимости[1]

Метод	Характеристика	Преимущества	Недостатки
Позаказный	Объектом учета выступает заказ. Себестоимость на единицу продукции определяется отношением общих затрат на заказ (обязательно завершенный заказ) на количество единиц в заказе. Прямые затраты относят на заказ напрямую, а накладные распределяют пропорционально определенному коэффициенту, который устанавливает предприятие самостоятельно. Используется при единичном и мелкосерийном производстве.	Точное определение затрат на конкретный заказ. Возможность проведения анализа путем сопоставления затрат по определенным заказам и выявления наиболее выгодного.	Сложность распределения накладных расходов между заказами. Период исполнения заказа и отчетный период не совпадают. Отсутствует возможность проведения инвентаризации незавершенного производства.
Попроцессный	Учет затрат ведется по производственному циклу в целом и по отдельным фазам. Себестоимость единицы выпуска рассчитывают отношением общей суммы производственных затрат определенного подразделения за определенный период времени, на количество единиц готовой продукции, произведенных за этот промежуток времени. Производственные затраты собираются на отдельном счете за определенный промежуток времени, а накладные распределяют также как и в позаказном методе. Применяется на предприятиях с массовым и непрерывным типом производства.	Простота расчетов и нет необходимости распределять косвенные расходы. Позволяет увидеть производственные и административные расходы.	Имеет смысл только при незначительных объемах незавершенного производства. Усреднение затрат может привести к неточным расчетам.
Попередельный	Объектом учета выступает передел (установка, стадия). Бесполуфабрикатный вариант применяется, когда реализуется прошедший все технологические стадии, готовый продукт. При полуфабрикатном учитывается себестоимость полуфабрикатов, когда они передаются из цеха в цех.	Возможность определения себестоимости полуфабриката на выходе из каждой технологической операции.	Низкий уровень контроля величины используемых средств, в связи с неоперативным предоставлением данных. Трудоемкость расчетов.

[1] Составлено автором по: [15, 33, 51]

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

Большое значение имеет правильный выбор метода калькулирования себестоимости, поскольку это влияет не только на политику формирования затрат но и на финансовую политику предприятия в целом. От метода зависит точность и оперативность определения финансовых результатов производства и реализации по конкретному направлению деятельности.

Проанализировав литературные источники и сложившуюся практику, можно выделить основные задачи, на которые акцентируются при учете затрат и калькулировании себестоимости:

- определение производственных затрат и их корректное распределение по видам себестоимости;
- обеспечение необходимой информацией для экономического анализа, текущего и стратегического планирования;
- проведение анализа и определение целесообразности произведенных затрат включаемых в себестоимость, для дальнейшего принятия решений о рентабельности выпуска определенных видов продукции, обоснования политики ценообразования, выбора производственной программы и формирования сбытовой политики;
- проведение объективной оценки деятельности центров ответственности.

1.3 МЕТОДЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Успешное функционирование предприятия в условиях рыночной экономики зависит от уровня конкурентоспособности. Здесь в первую очередь большое влияние имеет наличие эффективной системы управления затратами, поскольку от затрат зависит прибыль предприятия. Умение правильно организовать систему управления затратами на предприятии, позволит

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

получить наибольшую прибыль, которая в последствие будет направлена на развитие бизнеса.

Устройство системы учета затрат и планирования себестоимости зависит от отраслевой направленности предприятии, масштабов, особенностей технологии и организации производства. Отсюда возникает потребность внедрения индивидуальной системы планирования и управления затратами, которая будет учитывать особенности и специфику предприятия.

Управление затратами представляет собой систему мероприятий воздействия на объект управления с целью достижения определенного экономического результата, повышения эффективности работы предприятия в целом и принятия необходимых управленческих решений.

Объектом в данной системе являются затраты предприятия, процесс их формирования и снижения. Воздействие оказывает субъект – это управляющая система (руководители и специалисты). Субъекты реализуют важнейшие функции управления, осуществляют не только сбор, обработку и передачу необходимой информации, но и проводят анализ, выполняют процедуры бюджетирования, контроля, разрабатывают стратегию дальнейшего развития бизнеса [12, с. 32].

Таким образом, управление затратами представляет собой постоянный процесс их учета, планирования, а также анализа и контроля. Схематически процесс управления затратами представлен на рисунке 3.

Процесс управления затратами включаемых в себестоимость произведенных товаров, работ или услуг можно подразделить на четыре стадии:

- на первом этапе осуществляется сбор, идентификация и предварительная обработка информации по затратам, далее на основе которой проводится анализ себестоимости и выявление причин отклонений фактически достигнутых показателей от изначально запланированных;

- на втором этапе осуществляется планирование себестоимости на последующие периоды, в том числе принятие решений по объему производства

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

отдельных видов продукции, уровня их рентабельности и оптимальности цен продаж;

- третий этап включает разработку мероприятий по оптимизации затрат, выявлению резервов экономии и поиску альтернатив;

- на завершающем этапе происходит реализация мероприятий принятых в ходе проведения анализа и контроля, которые в зависимости от правильности принятия имеют положительное либо отрицательное воздействие на уровень затрат, и в случае отрицательного эффекта следует принятие мер по устранению отставаний от плана.

Рисунок 3 – Алгоритм управления затратами предприятия[1]

Конечная цена продукции на рынке устанавливается по законам рыночного ценообразования, под воздействием макроэкономических факторов и не может меняться в зависимости от предпочтений производителя. А затраты, формирующие себестоимость продукции, могут снижаться или возрастать в зависимости от объемов и качества потребляемых ресурсов, в данном случае

[1] Составлено автором по: [27]

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

производитель располагает множеством рычагов управления себестоимостью, и при выборе правильного метода управления затратами может существенно снизить издержки [42, с. 41].

Информация, используемая для проведения учета и анализа затрат на отечественных предприятиях достаточно громоздкая, не всегда точная и не полностью отвечает потребностям управления. Часто возникает проблема в сложности, а иногда даже невозможности точного измерения структуры затрат, распределения накладных расходов, в связи с этим существуют трудности при стратегическом планировании и осуществлении учетных операций. Поэтому организация правильного управленческого учета – необходимость.

Экономистами разработано значительное количество подходов управления затратами, и выбор метода подходящего конкретному экономическому субъекту должен быть обусловлен в зависимости от поставленных целей, а также наличием условий и средств для его применения и реализации. Для определения наиболее подходящего метода необходимо знать его специфику и условия применения, а также преимущества и недостатки. В приложении Б проведен анализ существующих методов управления затратами.

Планирование себестоимости является основным и важным моментом при организации управленческого учета, поскольку данный этап позволяет определить цели и разработать мероприятия для дальнейшей оптимизации себестоимости продукта. Планирование себестоимости предпочтительней осуществлять по системам «стандарт-кост», «директ-костинг», основываясь на определении порога рентабельности.

В основе первой системы лежит нормирование затрат по статьям расходов до начала производства. Предварительно рассчитанные нормы рассматриваются как твердо установленные ставки, с целью приведения фактически исполненных затрат в соответствие со стандартами. Устанавливаемые стандарты затрат, смет и калькулирования производства единицы продукции позволяют осуществлять контроль за отклонениями между

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

фактическими и стандартными затратами и оперативно устранять причины перерасходов, регулируя процесс формирования себестоимости [13, с. 111].

Применение данного метода целесообразно на предприятиях функционирующих в стабильных условиях и при массовом поточном производстве, когда можно установить нормативы затрат и использовать их на протяжении длительного периода.

Суть системы «директ-костинг» состоит в том, что в себестоимости продукции учитываются и планируются только переменные затраты, при этом постоянные накапливаются на отдельном счете и не включаются в себестоимость, а периодически списываются непосредственно на счет финансовых результатов, на статью 99 «Прибыль и убытки».

Для составления внешней отчетности данный метод не используют в полном объеме на отечественных предприятиях, его применяют во внутреннем учете для проведения анализа и обоснования управленческих решений в области безубыточности производства.

Можно выделить два метода управления затратами, для проведения внутреннего анализа, на основе которых можно принять решения по объему и целесообразности производства уже в процессе планирования:

- CVP-анализ или метод, основанный на определении критического объема продаж (нахождение точки безубыточности);
- метод покрытия затрат по продуктам.

При применении данных методов затраты предприятия разделяют на переменные и постоянные, поскольку процесс управления затратами на всех стадиях производственного цикла непосредственно связан с изменениями объемов производства и реализации продукции.

CVP-анализ позволяет оптимизировать затраты по предприятию в целом. С помощью такого анализа можно спрогнозировать, при каком объеме продаж предприятие покроет свои издержки и начнет получать прибыль.

Основная цель при CVP-анализе – определение выручки, при которой организация не будет иметь ни прибыли, ни убытков. Этот объем выручки

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

будет выступать «точкой критического объема продаж» или «точкой безубыточности» (BEP). Она может быть определена графически (рисунок 4), расчетным путем в денежном выражении (формула 1), либо в натуральном (формула 2) [27, с. 219]:

$$\text{BEP} = \frac{\text{В} * \text{Зпост}}{\text{В} - \text{Зпер}}, \quad (1)$$

где, $З_{пост}$ – сумма постоянных затрат, ден. ед.;

$З_{пер}$ – сумма переменных затрат, ден. ед.;

В – выручка от реализации продукции, ден. ед.

$$\text{BEP} = \frac{\text{Зпост}}{\text{р} - \text{Зпер на ед.}}, \quad (2)$$

где, $З_{пост}$ – сумма постоянных затрат, ден. ед.;

$З_{пер\ на\ ед.}$ – сумма переменных затрат на единицу продукции, ден. ед.;

р – цена за единицу товара, ден. ед.

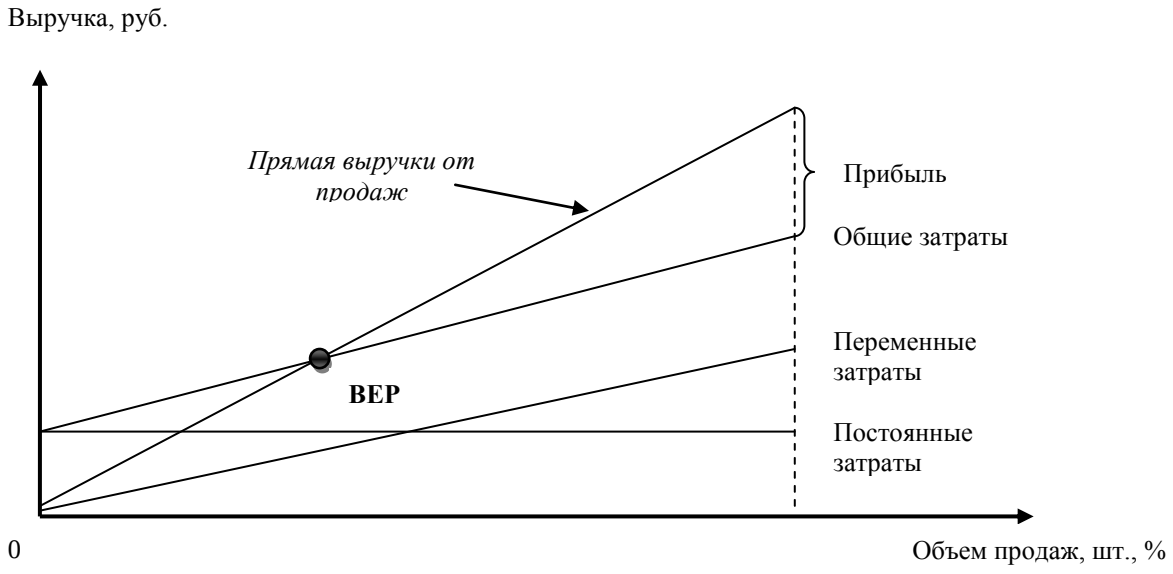


Рисунок 4 – Графическое определение «точки безубыточности»

При проведении расчетов необходимо учитывать несколько допущений:

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

- расчеты производятся для определенного промежутка времени;
- переменные затраты на единицу продукции и постоянные затраты должны быть неизменными на всем планируемом промежутке времени;
- неизменная цена за единицу продукции для всего планируемого объема продаж;
- расчет выручки производить не по объему производства, а по объему реализации продукции.

Любые изменения касающиеся условий производства или реализации продукции, работ, услуг могут негативно отразиться на показателях прибыли и рентабельности. Для того чтобы избежать ухудшения каждое изменение должно оцениваться и анализироваться. С этой целью введен показатель «запас финансовой прочности» (ЗФП), при расчете которого можно определить, на сколько процентов можно снизить объем реализации, при котором предприятие избежит убытка. Запас финансовой прочности определяется следующим образом (формула 3) [27, с. 220]:

$$ЗФП = \frac{В' - ВЕР}{В} * 100\%, \quad (3)$$

где, В' – выручка от реализации, измененная под воздействием определенных факторов, ден. ед.;

ВЕР – критический объем продаж в денежном выражении, ден. ед.;

В – выручка от реализации продукции, первоначально принятая для расчетов, ден. ед.

Экономический смысл данного показателя таков, например, если ЗФП при изменении каких либо условий составил 18%, то объем продаж может снизиться еще на 18%, прежде чем будет достигнута точка безубыточности и предприятие перейдет в сегмент убытков.

Количественная оценка изменения прибыли при изменении выручки от продаж определяется с помощью операционного рычага (операционный

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

леверидж). Сила воздействия операционного рычага рассчитывается следующим образом (формула 4) [27, с. 220]:

$$ОР = \frac{В - Зпер}{В - Зпер - Зпост} = \frac{В - Зпер}{П} = \frac{1}{ЗФП}, \quad (4)$$

где, П – сумма прибыли от продаж, ден. ед.

При управлении затратами на предприятии операционный рычаг рассчитывается в процентах и показывает, на сколько процентов изменится прибыль при изменении выручки на 1%. Эффект операционного рычага характеризует величину предпринимательского риска. Например, предприятие имеет операционный рычаг на уровне 10%. Если объем продаж возрастет на 1% по сравнению с точкой критического объема продаж, то прибыль увеличится на 10%, в случае если объем продаж снизится на 1% – прибыль уменьшится на 10%.

Анализ зависимости затрат от объемов производства и выручки от реализации является основным инструментом оперативного финансового планирования при составлении и оценке бизнес-планов инвестиционных проектов и бюджета предприятия на планируемый финансовый год [27, с. 218].

Преимущество метода нахождения точки безубыточности состоит в простоте и наглядности, а недостатком является значительное число допущений при проведении расчетов и высокая чувствительность конечного результата к изменениям.

В условиях рыночной экономики необходимо управлять каждым продуктом в отдельности, группами продуктов, поскольку они должны быть конкурентоспособны и приносить достаточно прибыли для своего воспроизводства. Второй метод – метод «покрытия затрат по продуктам» является основой системы «директ-костинг». Он позволяет определить выгодно ли предприятию производство и реализация определенного вида продукта или услуги.

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

Оценка выгодности производства и реализации продукта проходит в несколько этапов, и по каждому виду продукции отдельно. Изначально определяется разница между выручкой от продаж и переменными затратами которая выступает суммой покрытия (также называют маржинальным доходом). Далее определяется доля покрытия издержек по продуктам, выраженная в процентах, путем деления суммы покрытия издержек на выручку. В зависимости от процента каждому виду продукта присваивается ранг, чем больше доля покрытия, тем выше маржинальный доход с продукта. Самый выгодный для производства вид продукции тот, который окупает в большей мере переменные издержки, такой продукт будет иметь первый ранг по эффективности.

Метод «покрытия затрат по продуктам» позволяет заострить внимание на изменении маржинального дохода как по предприятию в целом, так и по различным видам продукции, в том числе выявить рентабельную продукцию, чтобы перейти в основном на ее выпуск.

Анализ методов управления затратами, проведенный автором, показал что их достаточно много и в основном они значительно отличаются, что может усложнять выбор метода для его применения на определенном предприятии. Для упрощения отбора необходимо разгруппировать их.

Все подходы к управлению затратами можно разделить на две большие группы – методы управленческого учета и методы стратегического управления затратами.

Управленческий учет в основном направлен на анализ процессов происходящих внутри фирмы, и представляет собой процесс сбора, анализа и обеспечения менеджеров компании данными, на основе которых они планируют и осуществляют контроль деятельности компании, а также принимают решения по надлежащему использованию и распределению ресурсов [48, с. 63]. А стратегическое управление – это система управления, которая основывается на анализе и учете внешних факторов, для принятия

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

решений позволяющих предприятию адаптироваться к любым внешним изменениям.

К методам управленческого учета можно отнести методы: «директ-костинг», «абзопшн-костинг», «стандарт-кост» и CVP-анализ. Данные методы не ограничены контролем затрат и рентабельности производства продукции, но и позволяют достичь получения максимальной прибыли. Они могут быть применены как на крупных, так и на малых предприятиях, функционирующих в стабильных условиях и имеющих не большую номенклатуру выпуска продукции. Методы позволяют в короткие сроки определить ситуацию в области управления затратами, и оперативно реагировать на наличие отклонений.

Вторую группу – методы стратегического управления разделим на две подгруппы: методы управления по стадиям жизненного цикла, и методы ориентированные на рынок.

К первой подгруппе следует отнести следующие методы:

1. Метод ABC (метод учета и калькулирования затрат по функциям) подразумевает, что в себестоимость продукции на всех стадиях ее производства и до момента реализации добавляется стоимость осуществляемых с ней операций, что позволяет выявить причины изменения накладных расходов, и их точную сумму. Метод помогает не только определить затраты по продукции и видам операция, но также предоставляет финансовую и нефинансовую информацию, необходимую для выявления возможностей по снижению затрат и усовершенствованию функционирования.

Можно выделить следующие этапы применения метода:

- разделение всего производственного процесса на составляющие операции (функции, виды работ);
- определение затрат по каждому виду работ;
- определение носителей затрат (конкретный вид продукции, заказ) по каждому виду работ;
- отнесение затрат на определенный вид продукции [57, с. 38].

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

Метод ABC подходит для применения на предприятиях имеющих многономенклатурное производство с высоким удельным весом косвенных и накладных расходов, и на предприятиях имеющих гибкую форму организации управления.

2. LCC-анализ предусматривает расчет себестоимости основываясь на этапах жизненного цикла продукции. Затраты необходимого продукта определяются в течение всего его производственного цикла до момента реализации, и в дальнейшем сопоставляются с соответствующими доходами. Применение данного метода позволяет систематически снижать затраты в течение всего жизненного цикла продукции.

Во вторую подгруппу – рыночно-ориентированные методы, отнесем следующие подходы: «бенчмаркетинг затрат», «кост-киллинг», «метод VCC», «таргет-костинг» и «кайзен-костинг». Данные методы управления затратами нашли широкое применение на зарубежных предприятиях.

Наиболее популярны и интересны в этой подгруппе методы «таргет-костинг» и «кайзен-костинг». Системы учета затрат «таргет-костинг» и «кайзен-костинг» зародились в Японии в 1960-х годах, и следствием их возникновения и прогрессирования является изменившийся в последние десятилетия облик бизнеса, развитие технологий и активное появление инновационных продуктов.

Оба метода имеют одинаковую цель – достижение целевой себестоимости: «таргет-костинг» на этапе разработки и планирования, «кайзен-костинг» на этапе производства [13, с. 129].

При применении «таргет-костинга» себестоимость не устанавливается как заранее рассчитанный нормативный показатель, а напротив, как величина, к которой должна стремиться организация, чтобы получить конкурентный продукт и планируемую прибыль. При этом новые продукты обязательно должны соответствовать требованиям рынка по всем качественным характеристикам. Задачей выступает – разработка такого товара, фактическая себестоимость которого равна целевой, и если новый товар таков, что нет

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

возможности добиться целевой себестоимости, при этом, не ухудшая качества продукта, принимается решение об отказе его разработки. Допустимый размер себестоимости определяется разницей между ценой и прибылью от продаж.

Возможно применение двух систем на одном предприятии, например, если на этапе разработки продукта разница между сметной и целевой себестоимостью не более 10%, то производство запускают с расчетом, что эти 10% будут ликвидированы в процессе методами «кайзен-костинга» [там же].

Система «кайзен-костинг» представляет собой постоянное улучшение производственного процесса, уменьшение и улучшение условий труда, и обеспечение необходимого уровня себестоимости путем постепенного снижения уровня затрат.

Использование данных систем вместе дают предприятию большое конкурентное преимущество, состоящее в достижении низкого конкурентного уровня себестоимости и возможности выбирать удобную ценовую политику для захвата рынка. В отраслях промышленности, продукция которых характеризуется длительным жизненным циклом, основное внимание акцентируется на системе «кайзен-костиг». В инновационных отраслях с коротким жизненным циклом производства продукции, на первое место выдвигается «таргет-костинг».

При применении любого из вышеописанных методов необходимо учитывать, что организация работы предполагает, запасы – это важнейший элемент системы, позволяющий предотвратить сбои при производстве. В идеальном представлении для эффективного управления затратами необходима оптимизация уровня запасов производства. Существует метод, настолько эффективный, что все крупные и современные предприятия в настоящее время в той или иной степени используют элементы этого подхода – метод учета затрат «Just in time» (точно в срок).

При применении данного метода можно добиться сокращения объема запасов, используя основной график таким образом, чтобы обеспечить более близкое соответствие сроков между поставками материалов и спросом на них,

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

при этом некоторый страховой запас все же должен существовать на случай непредвиденных ситуаций. Но чем выше будет обеспечена степень соответствия между поставками и спросом, тем меньший запас потребуется, и если удастся в полной мере устранить несоответствие, запасы можно будет свести к нулю [13, с. 125].

Безусловно, достоинствами системы «Just in time» являются: уменьшение уровня запасов (сырья, готовой продукции); снижение риска потерь качества сырья и готовой продукции хранящейся на складе и уменьшение затрат на их хранение. Недостатки системы: трудности при столкновении с непредвиденными обстоятельствами (поломки, забастовки работников и др.); зависимость от высокого качества материалов предоставляемых поставщиками; необходимость применения в стабильном производстве, хотя спрос часто колеблется.

Метод актуален на предприятиях с массовым поточным производством однотипной продукции. Система «Just in time» широко распространена в мире технологий, поскольку основывается на исключении запасов материалов и полуфабрикатов в производственном процессе [13, с. 124].

Таким образом, затраты можно определить, как ресурсы выраженные в денежном эквиваленте направленные на обеспечение деятельности предприятия и прямо или косвенно относящие к производству и реализации товаров, работ или услуг. А эффективное управление затратами становится ключевым моментом организации управленческого и стратегического управления на предприятии. Оперативное определение резервов экономии становится необходимым условием снижения затрат, а значит способствует повышению получаемой прибыли и укреплению финансового положения предприятия в целом. Следовательно, обладая достоверной и максимально точной информацией о затратах, предприятие обеспечивает себя еще одним инструментом для принятия верных стратегических решений и продуктивного управления.

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

Проведя анализ существующих методов управления затратами, можно сделать вывод, что наиболее оптимальными методами управления затратами на предприятиях пищевой промышленности, в том числе в хлебобулочном производстве, являются – «стандарт-костин», «директ-костинг» и CVP-анализ. Также можно применять метод ABC, но необходимо учитывать сложности при привязке операций к определенному виду продукции. В случае разработки нового продукта, то есть в момент планировании политики управления затратами применяемой при внедрении нового продукта актуальным будет использование метода «таргет-костинг». А для предприятий, где необходимо оптимизировать существующую систему управления, актуально применение метода «кайзен-костинг».

Управление затратами достаточно сложный и трудоемкий процесс. В основе данного процесса лежит информационная функция, которая обеспечивает эффективный учет затрат. Для этого предприятию, деятельность которого направлена на повышение эффективности производства и рост конкурентоспособности, необходимо выбирать определенную методику в качестве основы для пересмотра уже существующей или внедрения новой системы управления затратами, обязательно учитывая отраслевую специфику и цели. При решении определенных задач возможно применение методов управления затратами в комплексе, что позволяет максимизировать экономический эффект.

Мерами, оказывающими положительное влияние на уровень себестоимости, могут быть улучшение технологии производства и качества используемого сырья, пересмотр ассортиментной политики, снижение постоянных затрат и др. Уже на этапе планирования существует возможность определения мероприятий необходимых для оптимизации затрат. В итоге предприятие получает оптимальный план по выпуску продукции и затратам на производство, в котором будут учтены принятые управленческие решения [27, с. 221]. Таким образом, эффективное управление затратами оказывает положительное влияние на укрепление финансового положения предприятия.

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

2 АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ НА ПРИМЕРЕ АО «ХЛЕБ»

2.1 ХАРАКТЕРИСТИКА АО «ХЛЕБ» И ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Объектом исследования магистерской диссертации является АО «Хлеб», основанное в 1983 году. Общество является коммерческой организацией, является непубличным хозяйственным обществом, созданным в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом РФ «Об акционерных обществах» и другими законодательными актами РФ.

Предприятие АО «Хлеб» осуществляет следующие виды деятельности:

- производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения;
- торговля оптовая хлебобулочными и мучными кондитерскими изделиями;
- торговля розничная хлебом, хлебобулочными и кондитерскими изделиями в специализированных магазинах.

Миссия предприятия – производство хлебобулочной и кондитерской продукции и обеспечение этой продукцией население и организации.

Основными целями деятельности общества являются: насыщение рынка высококачественным продуктом; получение прибыли от реализации основной деятельности в интересах участников общества; обеспечение высокого уровня условий труда участников и работников общества.

При проведении оценки эффективности деятельности предприятия необходимо учитывать такие показатели производственной деятельности, как объем и структура продукции, ассортимент, себестоимость, итоговые финансовые результаты и т.д. Анализ внешних факторов дает возможность

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

получить информацию об угрозах или наоборот открывает новые возможности развития бизнеса. Этому служит анализ сильных и слабых сторон организации. С помощью применения SWOT-анализа, основанного на рассмотрении слабых и сильных сторон предприятия, а также возможностей и угроз внешней среды оценим текущую ситуацию, характеризующую деятельность АО «Хлеб» (таблица 5).

Таблица 5 – SWOT-анализ АО «Хлеб»

Сильные стороны (strengths – S)	Слабые стороны (weaknesses – W)
- Высокое качество продукции; - положительный имидж предприятия; - наличие у предприятия финансовых возможностей для запуска новых проектов, оптимизации производства; - хорошие связи с поставщиками сырья; - высокое качество обслуживания потребителей.	- Неучастие персонала в принятии управленческих решений; - низкий уровень контроля за доставкой сырья; - имеется узкое место в цепи технологического процесса (участок расстойки и выпечки линии № 3); - отсутствие единой концепции ресурсосбережения, наличие затратных областей, которые возможно оптимизировать; - недостатки в управлении затратами.
Возможности (opportunities – O)	Угрозы (threats – T)
- Повышение спроса на продукт; - снижение цен на сырье и топливно-энергетические ресурсы; - снижение спроса на продукцию конкурентов; - научно-технический прогресс, позволяющий использовать на предприятии инновационные решения (техническое перевооружение).	- Укрепление позиций конкурентов за счет запуска на рынок более интересных и востребованных продуктов; - снижение спроса на выпускаемую продукцию; - неурожай зерновых культур; - «скачки» цен на сырье вследствие инфляции.

Проведенный анализ позволил выявить пути сохранения и укрепления сильных сторон, эффективного и своевременного использования имеющихся возможностей, усиления слабых сторон и сведения к минимуму угроз.

Сегодня АО «Хлеб» занимает лидирующие позиции в области хлебопечения. Основными направлениями деятельности предприятия за 2018 год являлись изготовление и реализация хлебобулочной и кондитерской продукции. На предприятии систематически проводят работу, связанную с обновлением выпускаемого ассортимента и улучшением качества продукции. Ассортимент выпускаемой хлебобулочной продукции достаточно велик и разнообразен, поскольку данное производство пользуется большим спросом среди населения. На предприятии всегда есть в наличии разнообразные виды

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

хлеба из ржаной муки, ржано-пшеничной муки, пшеничной муки, а также диетические хлебные изделия.

В связи с наличием устаревшего оборудования, сейчас на предприятии проводится политика инвестирования средств в высокотехническое оборудование, что позволяет обеспечить высокое качество продукта, бесперебойность в работе и соблюдение графика поставок. Значительная часть средств направляется на техническое перевооружение.

Организационная структура предприятия представлена на рисунке 5. В структуре присутствуют: финансовый отдел; отделение по производству; отдел материально технического снабжения, отвечающий за поставки сырья и материалов для производства; коммерческий отдел и отдел кадров.

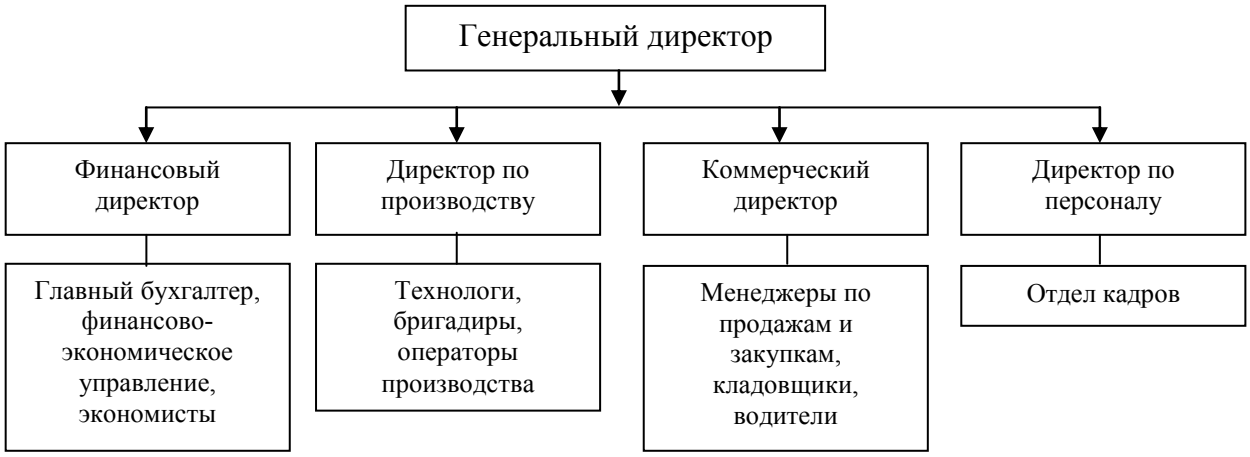


Рисунок 5 – Организационная структура АО «Хлеб»

Организационную структуру предприятия можно определить, как линейно-функциональную. Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом (генеральным директором). Данный вид структуры подразумевает, что все уровни управления не могут принимать самостоятельного решения, а подчиняются генеральному директору, в свою очередь директор осуществляет управление своими прямыми заместителями. Безусловно, плюсом данной структуры является строгая иерархия и четкое закрепление обязанностей за каждым подразделением. Минусом – не оперативное принятие управленческих решений.

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

На предприятии присутствует два цеха – основной и вспомогательный. В основном цехе осуществляется производство хлебобулочных и кондитерских изделий (несколько линий производства). Вспомогательное отделение представлено складом хранения готовой продукции и сырья, механическим и транспортным участком. Среднесписочная численность работающих в 2018 году составила 156 человек, из них: руководители – 23 человека; основной персонал – 93 человека; вспомогательный персонал – 40 человек.

Основными направлениями развития рынка сбыта продукции, производимой предприятием, являются: расширение географических границ рынка сбыта, освоение новых городов, привлечение к сотрудничеству новых покупателей; укрепление своих позиций и увеличение объемов реализации на действующих рынках сбыта.

Для выявления возможностей развития бизнеса и повышения эффективности деятельности проведем финансовый анализ, в котором будут рассмотрены основные показатели финансового состояния и финансового результата предприятия. Начнем анализ финансового состояния с изучения активов и пассивов. В таблице 6 представлен анализ динамики активов.

Таблица 6 – Анализ активов АО «Хлеб» за 2016 – 2018 гг., тыс. руб., %[1]

Показатель	2016	2017	2018	Темп роста (снижения), %	
				2017/2016	2018/2017
Внеоборотные активы всего, в том числе:	81 541	66 226	100 482	81,2	151,7
Основные средства	54 962	58 761	63 113	106,9	107,4
Финансовые вложения	24 150	600	-	2,5	
Прочие внеоборотные активы	2 429	6 865	37 369	282,6	544,3
Оборотные активы всего, в том числе:	39 416	72 186	100 887	183,1	139,8
Запасы	15 875	13 400	18 261	84,4	136,3
НДС по приобретенным ценностям	596	785	1 002	131,7	127,6
Дебиторская задолженность	20 188	16 351	34 112	81,0	208,6
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	41 450	45 909	-	110,8
Денежные средства и денежные эквиваленты	2 753	200	1 565	7,3	782,5
Прочие оборотные активы	4	-	38	-	-
Итого активы предприятия	120 957	138 412	201 369	114,4	145,5

[1] Составлено автором по: [5]

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

В 2018 году стоимость имущества предприятия существенно увеличилась по сравнению с 2017 годом, изменение составило 45,5% или 62 957 тыс. руб. Влияние на такой рост оказали внеоборотные и оборотные активы.

Внеоборотные активы увеличились на 34 256 тыс. руб. (+51,7%) за счет увеличения основных средств на 7,4% и прочих внеоборотных активов на 444,3%. Значительное увеличение прочих внеоборотных активов связано с выданными авансами своим поставщикам и подрядчикам (капитальные вложения). Общая величина оборотных активов увеличилась на 28 701 тыс. руб. за счет увеличения запасов на 36,3%, НДС по приобретенным ценностям на 27,6%, дебиторской задолженности на 108,6%, финансовых вложений на 10,8% (предоставленные займы), денежных средств и эквивалентов на 682,5%.

Анализ активов предприятия показал положительную динамику. Перейдем к анализу основных финансовых коэффициентов имущественного положения организации (таблица 7).

Таблица 7 – Финансовые коэффициенты оценки имущественного положения АО «Хлеб» за 2016 – 2018 гг., %[1]

Наименование финансовых коэффициентов	2016	2017	2018	Темп роста (снижения), %	
				2017/2016	2018/2017
Динамика имущества	124,7	114,4	145,5	91,7	127,1
Доля внеоборотных активов в имуществе	67,4	47,8	49,9	71,0	104,3
Доля оборотных активов в имуществе	32,6	52,2	50,1	160,0	96,1
Доля денежных средств и краткосрочных финансовых вложений в оборотных активах	7,0	57,7	47,1	826,1	81,6
Доля запасов в оборотных активах	40,3	18,6	18,1	46,1	97,5
Доля дебиторской задолженности в оборотных активах	51,2	22,7	33,8	44,2	149,3
Доля основных средств во внеоборотных активах	67,4	88,7	62,8	131,6	70,8

Из таблицы видно, что темп роста стоимости имущества в 2018 году увеличился на 27,1% относительно темпа роста 2017 года, что, как правило, является положительной тенденцией и говорит о расширении масштабов хозяйственной деятельности.

[1] Составлено автором по: [5]

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

Увеличение доли внеоборотных активов (+4,3%) и уменьшение доли оборотных активов (-3,9%) говорит о снижении уровня мобильности имущества, и оценивается негативно. Но большой удельный вес оборотных активов может быть результатом неэффективной политики, то есть преобладает выбор дорогих источников финансирования и затоваривание склада.

Доля денежных средств и краткосрочных финансовых вложений в оборотных активах показывает удельный вес наиболее активных активов [19, с. 28]. В отчетном году показатель снижается, но по сравнению с 2016 годом данный показатель значительно вырос, что говорит о высокой степени ликвидности оборотных активов. Значительное увеличение доли дебиторской задолженности (+49,3%) является негативным явлением.

Прежде чем приступить к анализу финансовой устойчивости предприятия, проанализируем объем и динамику пассивов (таблица 8).

Таблица 8 – Анализ пассивов АО «Хлеб» за 2016 – 2018 гг., тыс. руб., %[1]

Показатель	2016	2017	2018	Темп роста (снижения), %	
				2017/2016	2018/2017
Капитал и резервы всего, в том числе:	91 754	119 159	147 074	129,9	123,4
Уставный капитал	137	137	137	100,0	100,0
Добавочный капитал	2 689	2 689	2 689	100,0	100,0
Резервный капитал	15	15	15	100,0	100,0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	88 913	116 318	144 233	130,8	124,0
Заемный капитал всего, в том числе:	29 203	19 253	54 295	65,9	282,0
Долгосрочные обязательства всего, в том числе:	4 967	4 068	27 108	81,9	666,4
Заемные средства	1 320	-	23 266	-	-
Отложенные налоговые обязательства	3 647	4 068	3 842	111,5	94,4
Краткосрочные обязательства всего, в том числе:	24 236	15 185	27 187	62,7	179,0
Заемные средства	5 310	-	64	-	-
Кредиторская задолженность	17 378	13 435	25 266	77,3	188,1
Оценочные обязательства	1 548	1 750	1 857	113,0	106,1
Итого пассивы предприятия	120 957	138 412	201 369	114,4	145,5

В отчетном периоде наблюдается увеличение капитала на 62 957 тыс. руб. (+45,5%), за счет увеличения всех разделов.

[1] Составлено автором по: [5]

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

Наибольшую долю в пассивах занимает собственный капитал предприятия: в 2016 году – 75,9%, в 2017 – 86,1%, в 2018 – 73,0%. В отчетном периоде наблюдается рост собственного капитала на 27 915 тыс. руб. (+23,4%) за счет увеличения нераспределенной прибыли. Темп роста собственного капитала меньше темпа роста всего капитала, что говорит об увеличении удельного веса заемных средств в структуре капитала, а значит, снижается финансовая устойчивость.

Величина заемного капитала увеличилась на 35 042 тыс. руб. (+182,0%), в большей степени из-за увеличения долгосрочных заемных средств и кредиторской задолженности. Это является негативным явлением, положительным фактом является то, что темп роста долгосрочных обязательств превышает темп роста краткосрочных обязательств, поскольку они менее рискованные.

В таблице 9 проведем оценку и расчет собственного оборотного капитала предприятия.

Таблица 9 – Анализ собственного оборотного капитала АО «Хлеб» за 2016 – 2018 гг., тыс. руб., %[1]

Наименование показателя	2016	2017	2018	Изменение		Темп роста (снижения), %	
				2017-2016	2018-2017	2017/2016	2018/2017
1. Собственный капитал	91 754	119 159	147 074	27 405	27 915	129,9	123,4
2. Долгосрочные обязательства	4 967	4 068	27 108	-899	23 040	81,9	666,4
3. Внеоборотные активы	81 541	66 226	100 482	-15 315	34 256	81,2	151,7
I Собственный оборотный капитал (1-3)	10 213	52 933	46 592	42 720	-6 341	518,3	88,0
II Собственный оборотный капитал (1+2-3)	15 180	57 001	73 700	41 821	16 699	375,5	129,3

При расчете собственного оборотного капитала первым способом, подразумевается, что источниками финансирования оборотных активов являются собственный капитал, долгосрочные и краткосрочные обязательства. Второй способ, предполагает, что долгосрочные обязательства являются

[1] Составлено автором по: [5]

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

источником финансирования только внеоборотных активов, а оборотные активы финансируются за счет собственного капитала и краткосрочных обязательств. Показатели являются положительными, поскольку величина собственного оборотного капитала больше нуля.

Далее проанализируем относительные показатели финансовой устойчивости (таблица 10).

Таблица 10 – Основные коэффициенты финансовой устойчивости за 2016 – 2018 гг.[1]

Показатель	Рекомендуемое значение	2016	2017	2018	Изменение	
					2017-2016	2018-2017
1. Коэффициент финансовой независимости (автономии)	≥ 0,5	0,76	0,86	0,73	0,10	-0,13
2. Коэффициент финансовой зависимости	≤ 2,0	1,32	1,16	1,37	-0,16	0,21
3. Коэффициент концентрации заемного капитала	≤ 0,5	0,24	0,14	0,27	-0,10	0,13
4. Коэффициент задолженности	≤ 1,0	0,32	0,16	0,37	-0,16	0,21
5. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	≥ 0,1	0,26	0,73	0,46	0,47	-0,27
6. Доля покрытия собственными оборотными средствами запасов	≥ 0,6 - 0,8	0,64	3,95	2,55	3,31	-1,40
7. Доля покрытия собственными оборотными средствами и долгосрочными заемными средствами запасов	≥ 1,0	0,96	4,25	4,04	3,30	-0,22
8. Коэффициент мобильности собственного капитала	≥ 0,3 - 0,5	0,11	0,44	0,32	0,33	-0,13
9. Коэффициент структуры заемного капитала	-	0,17	0,21	0,50	0,04	0,29
10. Доля долгосрочных заемных средств в долгосрочных обязательствах	-	0,27	-	0,86	-	-
11. Доля отложенных налоговых обязательств в долгосрочных обязательствах	-	0,73	1,00	0,14	0,27	-0,86
12. Доля краткосрочных обязательств в заемном капитале	-	0,83	0,79	0,50	-0,04	-0,29
13. Доля кредиторской задолженности в краткосрочных обязательствах	-	0,72	0,88	0,93	0,17	0,04
14. Доля краткосрочных заемных средств в краткосрочных обязательствах	-	0,22	-	0,002	-	-
15. Доля краткосрочных оценочных обязательств в краткосрочных обязательствах	-	0,06	0,12	0,07	0,05	-0,05

Динамика показателей с 1 по 5 хорошо показывает увеличение в структуре заемных источников, по сравнению с предыдущими годами, однако

[1] Составлено автором по: [5]

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

значения показателей находятся в нормативных пределах, а значит финансовые риски предприятия на приемлемом уровне.

Показатели покрытия запасов (показатель 6 и 7) находятся на допустимом уровне, но в отчетном году наблюдается снижение.

Изменения по остальным показателям не могут быть охарактеризованы однозначно. Положительное влияние на финансовую устойчивость оказывает повышение коэффициента структуры заемного капитала и соответственно уменьшение доли краткосрочных обязательств в заемном капитале в 2018 году, поскольку это говорит об улучшении структуры заемного капитала, то есть о повышении финансовой устойчивости предприятия. Негативными факторами являются снижение коэффициента мобильности собственного капитала и увеличение доли кредиторской задолженности в краткосрочных обязательствах.

Из проведенного анализа, можно оценить уровень финансовой устойчивости предприятия в 2018 году как удовлетворительный, причины изменения неоднозначные.

Для определения уровня способности предприятия рассчитываться по всем своим обязательствам проведем анализ платежеспособности и ликвидности (таблица 11).

Таблица 11 – Показатели платежеспособности и ликвидности АО «Хлеб» за 2016 – 2018 гг.[1]

Наименование коэффициента	Рекомендуемое значение	2016	2017	2018	Изменение	
					2017-2016	2018-2017
Коэффициент общей платежеспособности	≥ 2	4,14	7,19	3,71	3,05	-3,48
Коэффициент инвестирования (1)	≥ 1	1,13	1,80	1,46	0,67	-0,34
Коэффициент инвестирования (2)	> 1	1,19	1,86	1,73	0,67	-0,13
Коэффициент абсолютной ликвидности	≥ 0,2	0,11	2,74	1,75	2,63	-1,00
Коэффициент быстрой ликвидности (упрощенный вариант)	≥ 1,0	0,95	3,82	3,00	2,87	-0,82
Коэффициент текущей ликвидности	≥ 2,0	1,63	4,75	3,71	3,13	-1,04

Показатели платежеспособности предприятия находятся в пределах нормы, но наблюдается отрицательная динамика. Первый вариант

[1] Составлено автором по: [5]

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

коэффициента инвестирования показывает, в какой степени внеоборотные активы профинансированы за счет собственного капитала, в 2018 году наблюдается снижение показателя. Второй вариант показывает за счет собственного капитала и долгосрочных обязательств, в 2018 году также наблюдается снижение. Степень платежеспособности предприятия нормальная, присутствует низкий уровень риска связанный с финансовой деятельностью предприятия.

Ликвидность предприятия является более узким понятием, чем платежеспособность, и представляет собой способность предприятия покрыть краткосрочные обязательства. В отчетном периоде показатели ликвидности снизились, но находятся в пределах нормы. Степень ликвидности предприятия – нормальная.

Далее для проведения анализа деловой активности проанализируем финансовые результаты деятельности общества (таблица 12).

Таблица 12 – Анализ финансовых результатов АО «Хлеб» за 2016 – 2018 гг., тыс. руб., %[1]

Показатель	2016	2017	2018	Темп роста (снижения), %	
				2017/2016	2018/2017
Выручка	229 497	270 434	295 290	117,8	109,2
Себестоимость продаж	-166 002	-194 595	-213 825	117,2	109,9
Валовая прибыль (убыток)	63 495	75 839	81 465	119,4	107,4
Коммерческие расходы	-25 815	-32 856	-40 363	127,3	122,8
Прибыль (убыток) от продаж	37 680	42 983	41 102	114,1	95,6
Проценты к получению	192	601	1 138	313,0	189,4
Проценты к уплате	-606	-262	-590	43,2	225,2
Прочие доходы	3 061	1 734	2 417	56,6	139,4
Прочие расходы	-11 212	-9 385	-8 412	83,7	89,6
Прибыль (убыток) до налогообложения	29 115	35 671	35 655	122,5	100,0
Текущий налог на прибыль	-6 270	-7 681	-7 986	122,5	104,0
Изменение отложенных налоговых обязательств	-179	-421	226	235,2	-53,7
Прочее	-16	-164	20	1025,0	-12,2
Чистая прибыль (убыток)	22 650	27 405	27 915	121,0	101,9

В 2018 году прибыль до налогообложения осталась практически неизменной, ранее в 2017 году по сравнению с 2016 годом наблюдалась положительная динамика. Наблюдается увеличение выручки в отчетном

[1] Составлено автором по: [5]

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

периоде на 24 856 тыс. руб. (+9,2%) за счет увеличения объема выпуска продукции. Соответственно увеличилась себестоимость продаж на 19 230 тыс. руб. (+9,9%), без учета коммерческих расходов. Согласно учетной политике предприятия коммерческие расходы полностью признаются в себестоимости проданных товаров. Темп роста полной себестоимости (с учетом коммерческих расходов) превышает темп роста выручки от продаж, что негативно влияет на финансовый результат, поскольку доля себестоимости в выручке увеличивается. Несмотря на увеличение объемов реализации в отчетном периоде наблюдается снижение прибыли от продаж на 1 881 тыс. руб. (-4,4%).

Таким образом, в 2018 году наблюдается ухудшение показателей финансового результата предприятия.

Далее проведем анализ деловой активности предприятия, проанализировав основные показатели оборачиваемости и рентабельности. В таблице 13 представлена динамика основных коэффициентов оборачиваемости, необходимых для определения финансового состояния предприятия.

Таблица 13 – Анализ показателей оборачиваемости АО «Хлеб» за 2016 – 2018 гг.[1]

Наименование коэффициента	2016	2017	2018	Изменение	
				2017-2016	2018-2017
Коэффициент оборачиваемости активов	2,11	2,09	1,74	-0,02	-0,35
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	2,85	2,56	2,22	-0,29	-0,35
Коэффициент оборачиваемости заемного капитала	8,04	11,16	8,03	3,12	-3,13
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	13,99	14,80	11,70	0,81	-3,10
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	16,75	17,55	15,26	0,81	-2,29
Коэффициент оборачиваемости инвестированного капитала	2,60	2,46	1,99	-0,14	-0,47
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	7,59	4,85	3,41	-2,75	-1,43
Коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов	2,91	3,66	3,54	0,75	-0,12

На основе данных представленных в таблице 13 можно сделать следующие выводы:

[1] Составлено автором по: [5]

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

- уменьшение коэффициента оборачиваемости активов говорит о том, что отдача каждого рубля вложенного в активы сократилась на 35 коп.;

- уменьшение коэффициента собственного капитала означает сокращение отдачи с каждого рубля собственного капитала на 35 коп.;

- уменьшение оборачиваемости заемного капитала на 3,13 руб., свидетельствует о сокращении отдачи каждого рубля заемного капитала в выручке на 3,13 руб.;

- присутствует сокращение отдачи с каждого рубля дебиторской задолженности (на 3,10 руб.) и кредиторской задолженности (на 2,29 руб.). Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности ниже коэффициента кредиторской задолженности, что является неблагоприятным фактом;

- снижение коэффициента оборачиваемости инвестированного капитала на 47 коп. означает, что снижается отдача с каждого рубля инвестированного капитала на 47 коп.;

- снизилась отдача с каждого рубля, вложенного в оборотные активы на 1,43 руб., вложенного во внеоборотные активы на 12 коп.

Таким образом, интенсивность использования активов, собственного капитала, заемного капитала, дебиторской и кредиторской задолженности, инвестированного капитала, оборотных и внеоборотных активов уменьшилась, что оказывает неблагоприятное воздействие на уровень финансового состояния.

Проанализируем основные показатели рентабельности, характеризующие эффективность деятельности предприятия и эффективность использования его ресурсов (таблица14).

По коэффициентам рентабельности, характеризующим эффективность деятельности предприятия (1-3 коэффициенты), наблюдается тенденция снижения. Рентабельность реализованной продукции снизилась на 2,7% из-за снижения прибыли от продаж и роста полной себестоимости единицы продукции. Соответственно снизила рентабельность продаж на 2%. Снижение

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

показателя нормы прибыли (до налогообложения) на 0,7%, говорит о том, что на каждый рубль реализованной продукции в отчетном периоде стало приходиться на 0,7% меньше по сравнению с предыдущим годом.

Таблица 14 – Показатели рентабельности АО «Хлеб» за 2016 – 2018 гг., %[1]

Наименование коэффициента	2016	2017	2018	Изменение	
				2017-2016	2018-2017
1. Рентабельность реализованной продукции	19,6	18,9	16,2	-0,7	-2,7
2. Рентабельность продаж	16,4	15,9	13,9	-0,5	-2,0
3. Норма прибыли	9,9	10,1	9,5	0,3	-0,7
4. Рентабельность активов	20,8	21,1	16,4	0,3	-4,7
5. Рентабельность собственного капитала	28,2	26,0	21,0	-2,2	-5,0
6. Рентабельность инвестированного капитала	25,6	24,9	18,8	-0,7	-6,1
7. Рентабельность оборотных активов	74,9	49,1	32,3	-25,8	-16,9
8. Рентабельность внеоборотных активов	28,8	37,1	33,5	8,3	-3,6

Коэффициенты, характеризующие эффективность использования ресурсов организации так же имеют тенденцию снижения в отчетном периоде. Таким образом, степень эффективности деятельности и использования ресурсов можно оценить как среднюю.

Для подведения итогов, определим рейтинговую оценку финансового состояния предприятия по методике, изложенной в учебном пособии Крылова С.И. «Финансовый анализ». В таблице 15 представлены коэффициенты, отобранные для оценки рейтинга финансового состояния предприятия за 2016 – 2018 годы.

Таблица 15 – Финансовые коэффициенты для оценки рейтинга финансового состояния АО «Хлеб» за 2016 – 2018 гг.[2]

Показатель	Значения по классам надежности			Значение			Балл		
	1-й	2-й	3-й	2016	2017	2018	2016	2017	2018
Доля оборотных активов в имуществе	>0,35	0,20-0,35	<0,20	0,33	0,52	0,50	2	3	3
Доля денежных средств и краткосрочных финансовых вложений в оборотных активах	>0,20	0,12-0,20	<0,12	0,07	0,58	0,47	1	3	3
Коэффициент текущей ликвидности	>3,0	2,0-3,0	<2,0	1,63	4,75	3,71	1	3	3
Коэффициент быстрой ликвидности	>0,8	0,7-0,8	<0,7	0,95	3,82	3,00	3	3	3
Коэффициент абсолютной ликвидности	>0,3	0,2-0,3	<0,2	0,11	2,74	1,75	1	3	3

[1] Составлено автором по: [5]
[2] Составлено автором по: [19]

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

Окончание таблицы 15

Показатель	Значения по классам надежности			Значение			Балл		
	1-й	2-й	3-й	2016	2017	2018	2016	2017	2018
Коэффициент финансовой независимости	>0,6	0,5-0,6	<0,5	0,76	0,86	0,73	3	3	3
Коэффициент структуры заемного капитала	>0,7	0,5-0,7	<0,5	0,17	0,21	0,50	1	1	2
Рентабельность инвестированного капитала	>0,13	0,10-0,13	<0,10	0,26	0,25	0,19	3	3	3
Коэффициент оборачиваемости инвестированного капитала	>3,0	1,0-3,0	<1,0	2,60	2,46	1,99	2	2	2
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	>6,0	4,0-6,0	<4,0	7,59	4,85	3,41	3	2	1
Норма прибыли	>0,25	0,10-0,25	<0,10	0,10	0,10	0,09	2	2	1
Итого							22	28	27

Сформулируем выводы исходя из данных представленных в таблице 16.

Таблица 16 – Рейтинговые группы для определения степени устойчивости финансового состояния [19, с. 64]

Рейтинговая группа	Количество баллов
1. Абсолютно устойчивое (отличное) финансовое состояние	33
2. Относительно устойчивое (хорошее) финансовое состояние	29-32
3. Относительно неустойчивое (удовлетворительное) финансовое состояние	18-28
4. Абсолютно неустойчивое (неудовлетворительное) финансовое состояние	5-17

Таким образом, финансовое состояние предприятия можно оценить как удовлетворительное. В 2017 году присутствует значительное улучшение финансовых показателей по сравнению с 2016 годом, а в отчетном периоде отмечается небольшая тенденция к ухудшению. Для повышения степени устойчивости финансового состояния, необходимо уделить особое внимание коэффициентам оборачиваемости, рентабельности деятельности и использования ресурсов.

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

2.2 АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ СТРУКТУРЫ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ НА ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «ХЛЕБ»

Для эффективного управления деятельностью предприятия важно не только оценивать финансовые результаты по итогам года, но и проводить комплексную оценку используемых ресурсов, благодаря которым обеспечивается эта деятельность.

При планировании себестоимости продукции на предприятии составляется смета затрат на производство. В смете затрат содержится информация об общей сумме затрат и планируемые объемы выпуска продукции, информация по затратам основного и вспомогательного производства, на общехозяйственные и общепроизводственные нужды, а также на выполнение различных видов работ и услуг, в том числе не относящихся к обычным видам деятельности предприятия. Необходимость планирования и проведения анализа себестоимости заключается в определении резервов для снижения затрат по обычным видам деятельности, а также определения оптимального объема выпуска продукции.

Как уже отмечалось ранее, правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах установлены в ПБУ 10/99. В соответствии с ПБУ 10/99 при формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты [2].

Для начала проанализируем основные финансовые результаты АО «Хлеб» по обычным видам деятельности (таблица 17).

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

Таблица 17 – Финансовые результаты АО «Хлеб» от реализации продукции, тыс. руб., %

Показатель	2016	2017	2018	Темп роста (снижения), %	
Выручка, тыс. руб.	229 497	270 434	295 290	117,8	109,2
Полная себестоимость реализованных товаров, тыс. руб.	191 817	227 451	254 188	118,6	111,8
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	37 680	42 983	41 102	114,1	95,6

Ежегодно наблюдается увеличение себестоимости реализованной продукции, причем темпы роста себестоимости опережают темпы роста выручки, в следствие наблюдается отрицательная динамика прибыли от продаж (-4,4%). Для выявления причин сложившейся ситуации, необходимо проанализировать состав и структуру затрат.

В таблице18 представлен анализ затрат на производство и реализацию продукции по экономическим элементам АО «Хлеб» за 2016 – 2018 годы.

Таблица 18 – Элементы затрат на производство и реализацию продукции АО «Хлеб» за 2016 – 2018 гг., тыс. руб., %[1]

Элементы затрат	2016		2017		2018		Темп роста (снижения), %	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	2017/2016	2018/2017
Материальные затраты	118 620	61,8	154 904	68,1	175 505	69,0	130,6	113,3
Затраты на оплату труда	29 933	15,6	36 163	15,9	39 214	15,4	120,8	108,4
Отчисления на социальные нужды	7 758	4,0	9 352	4,1	11 557	4,5	120,5	123,6
Амортизация	8 809	4,6	9 433	4,1	10 443	4,1	107,1	110,7
Прочие затраты	26 697	13,9	17 599	7,7	17 469	6,9	65,9	99,3
Итого	191 817	100,0	227 451	100,0	254 188	100,0	118,6	111,8

Ежегодно наблюдается рост себестоимости производства, в 2017 году на 35 634 тыс. руб. (+18,6%), в 2018 году на 26 737 (+11,8%). В основном рост обеспечен увеличением материальных затрат в 2017 году на 36 284 тыс. руб. (+30,6%), в 2018 году на 20 601 тыс. руб. (+13,3%).

[1] Составлено автором по: [6]

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

Анализ структуры позволяет заметить, что наибольший удельный вес в затратах на производство и реализацию занимают материальные затраты, в 2016 году – 61,8%, в 2017 – 68,1%, в 2018 – 69,0%.

Наличие большой доли материальных затрат свойственно предприятиям хлебопекарного производства, поскольку важное место занимают затраты на основное и дополнительное сырье, в том числе затраты на хранение. К основному сырью относятся: мука, дрожжи, соль, вода. К дополнительному сырью относят дополнительные вкусовые добавки: сахар, ванилин, корица и другие [53, с. 155]. Также в материальных затратах отражается стоимость покупных материалов, работ и услуг, покупные изделия и полуфабрикаты, упаковки и тары, стоимость приобретаемого всех видов топлива и энергии для реализации производственной деятельности. Рост удельного веса материальных затрат в себестоимости связан прежде всего с увеличением цен на сырье и материалы, и увеличением объемов их использования в связи ростом выпуска продукции.

Примерно 20,0% занимают затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды, что является второй величиной среди других элементов затрат.

Распределение затрат на предприятии происходит пропорционально объемам сегмента, при наличии большой номенклатуры это экономически целесообразно. Для более глубокого анализа затрат, применим метод CVP-анализа. Применение данного метода позволит определить оптимальные пропорции между постоянными и переменными затратами, ценой и объемом реализации продукции, а также определить объем реализации обеспечивающий безубыточную деятельность предприятия [44, с. 17].

Проведем анализ величины постоянных и переменных затрат АО «Хлеб» участвующих в производстве и реализации продукции (таблица 19).

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

Таблица 19 – Анализ переменных затрат АО «Хлеб» за 2016 – 2018 гг., тыс. руб., %[1]

Элементы	2016	2017	2018	Структура			Темп роста (снижения), %	
				2016	2017	2018	2017/2016	2018/2017
Затраты на оплату труда с отчислениями на соц. нужды	29 032	34 333	37 916	19,1	18,0	17,6	118,3	110,4
Основное и дополнительное сырье	86 662	113 560	127 210	57,1	59,4	59,2	131,0	112,0
Вспомогательные материалы	20 105	24 479	27 628	13,2	12,8	12,8	121,8	112,9
Энергоресурсы всего, в том числе:	8 648	9 661	11 881	5,7	5,1	5,5	111,7	123,0
электрическая энергия	3 591	4 108	4 919	2,4	2,2	2,3	114,4	119,7
газ естественный	2 890	3 329	3 630	1,9	1,7	1,7	115,2	109,0
вода и стоки	309	314	322	0,2	0,2	0,1	101,6	102,5
бензин автомобильный	1 858	1 910	3 010	1,2	1,0	1,4	102,8	157,6
Прочее	7 332	8 988	10 383	4,8	4,7	4,8	122,6	115,5
Итого	151 779	191 021	215 018	100,0	100,0	100,0	125,9	112,6

Анализ данных таблицы 19, показывает, что общий показатель переменных затрат в отчетном периоде вырос на 12,6% (23 997 тыс. руб.).

Особенно заметен рост расходов на энергоресурсы, рост составил 23,0% или 2 150 тыс. руб. На 19,7% увеличились затраты на приобретение электроэнергии и на 57,6% автомобильного бензина, это связано с наличием на предприятии оборудования с высоким энергопотреблением, и с ростом цен на бензин. Также заметен значительный рост на сырье и материалы, в том числе на упаковку товара в связи с ростом выпуска продукции, что будет рассмотрено далее. В раздел вспомогательные материалы на хлебопекарных предприятиях включаются затраты на материалы, используемые в процессе производства для нормального ведения производственного процесса и для упаковки готовой продукции.

Для наглядного представления на рисунке 6 представлена структура переменных затрат.

[1] Составлено автором по: [6]

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

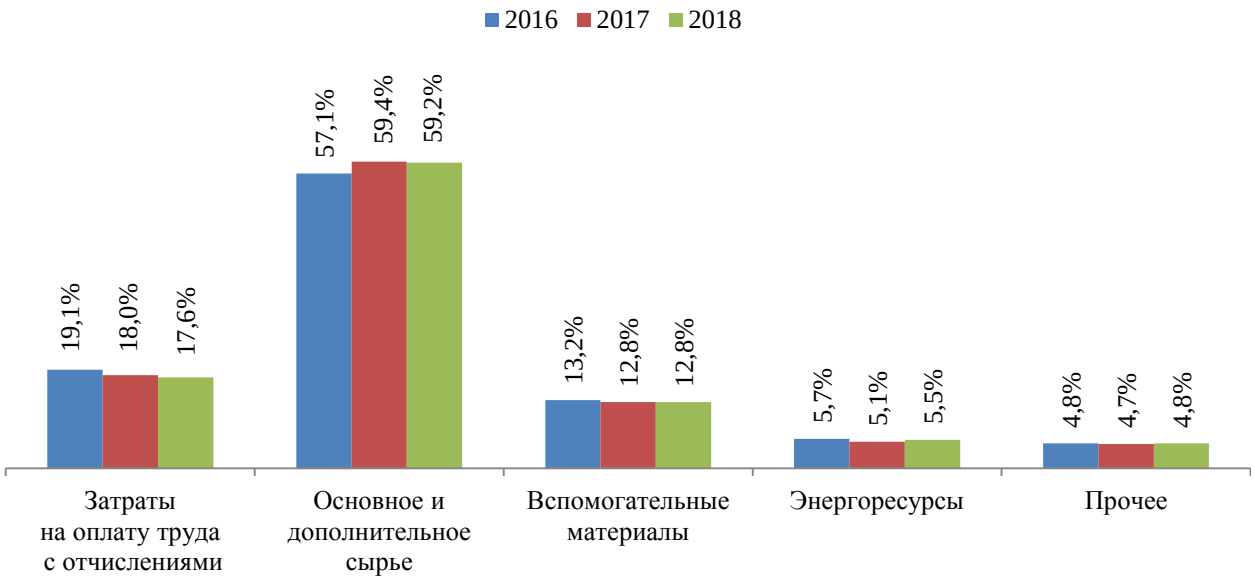


Рисунок 6 – Структура переменных затрат за 2016 – 2018 гг., %

Из данных представленных на рисунке 6, видно, что наибольший удельный вес в переменных затратах приходится на приобретение основного и дополнительного сырья. Данные показатели занимают около 60,0% в общем удельном весе за рассматриваемый период. Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды занимаю вторую строку по удельному весу. Значительных изменений в структуре затрат на протяжении рассматриваемого периода не наблюдается, все показатели изменяются в пределах 1,0%. А значит, в производственном процессе значительных изменений не происходило.

В таблице 20 представлена динамика постоянных затрат.

Таблица 20 – Анализ постоянных затрат АО «Хлеб» за 2016 – 2018 гг., тыс. руб., %[1]

Элементы	2016	2017	2018	Темп роста (снижения), %	
				2017/2016	2018/2017
Затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды	8 659	11 182	12 855	129,1	115,0
Амортизация ОС	8 809	9 433	10 443	107,1	110,7
Общепроизводственные расходы всего, в том числе:	7 204	5 788	6 096	80,3	105,3
коммунальные платежи	2 032	1 998	2 148	98,3	107,5
Услуги сторонних организаций	3 535	2 842	2 445	80,4	86,0
Общехозяйственные расходы	6 010	3 297	3 547	54,9	107,6
Прочие расходы	5 821	3 888	3 784	66,8	97,3
Итого постоянные затраты	40 038	36 430	39 170	91,0	107,5

[1] Составлено автором по: [6]

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

Общая сумма постоянных затрат выросла на 7,5% или на 2 740 тыс. руб. В части постоянных затрат наиболее значительным образом претерпели изменения затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды, которые выросли на 15,0%. Кроме того, увеличились амортизационные отчисления на 10,7%. Увеличились общепроизводственные и общехозяйственные затраты на 5.3% и 7,6% соответственно. На рисунке 7 представлена динамика структурных изменений постоянных затрат.

Рисунок 7 – Структура постоянных затрат за 2016 – 2018 гг., %

Из рисунка 7 видно, что наибольший удельный вес структуре постоянных затрат занимают затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды. Второй по значимости является статья – амортизация основных средств, ежегодно наблюдается увеличение доли данных затрат, в 2016 году составила – 22,0%, в 2017 году – 25,9%, в 2018 году – 26,7%. Третьей по значимости статьей является – затраты на обслуживание производства (ремонт зданий и оборудования, программное обеспечение и обслуживание, отопление и т.д.). Остальные статьи занимают наименьший удельный вес в структуре постоянных затрат, и если рассматривать изменение в абсолютных значениях, то данные изменения не велики.

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

В таблице 21, на основе проанализированных данных структуры и динамики затрат, проведен расчет критического объема продаж за 2016 – 2018 годы.

Таблица 21 – Анализ точки безубыточности АО «Хлеб» за 2016 – 2018 гг.

Показатель	2016	2017	2018	Темп роста (снижения), %	
				2017/2016	2018/2017
1. Выручка, тыс. руб.	229 497	270 434	295 290	117,8	109,2
2. Объем производства, тн.	3 017	3 426	3 948	113,6	115,2
3. Постоянные затраты, тыс. руб.	40 038	36 430	39 170	91,0	107,5
4. Переменные затраты, тыс. руб.	151 779	191 021	215 018	125,9	112,6
5. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	37 680	42 983	41 102	114,1	95,6
6. Маржинальный доход на единицу товара, тыс. руб. (стр.1/стр.2 - стр.4/стр.2)	26	23	20	90,0	87,7
7. Точка безубыточности, тыс. руб. (стр.1*стр.3/(стр.1-стр.4))	118 230	124 059	144 091	104,9	116,1
8. Точка безубыточности, тн. (стр.3/стр.6)	1 554	1 572	1 926	101,1	122,6
9. Запас финансовой прочности, % (стр.1-стр.7)/стр.1	48,5	54,1	51,2	111,6	94,6
10. Операционный рычаг, % (1/стр.9)	2,06	1,85	1,95	89,6	105,7

В отчетном периоде из-за увеличения объемов реализации на 522 тн. (+15,2) произошел рост точки безубыточности, но наблюдается снижение маржинального дохода за единицу продукции на 12,3 %. Значит, существует проблема, связанная с ростом себестоимости. Таким образом, при сравнении отчетного периода с 2016 и 2017 годом, наименьшая точка безубыточности составляет 118 230 тыс. руб. в 2016 году, что меньше на 25 861 тыс. руб. относительно 2018 года.

Данный анализ позволяет спрогнозировать объем производства позволяющий покрыть издержки на производство и реализацию продукции. Для наглядного понимания графическое определение точки безубыточности за 2016 – 2018 годы представлено на рисунках 8, 9, 10.

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

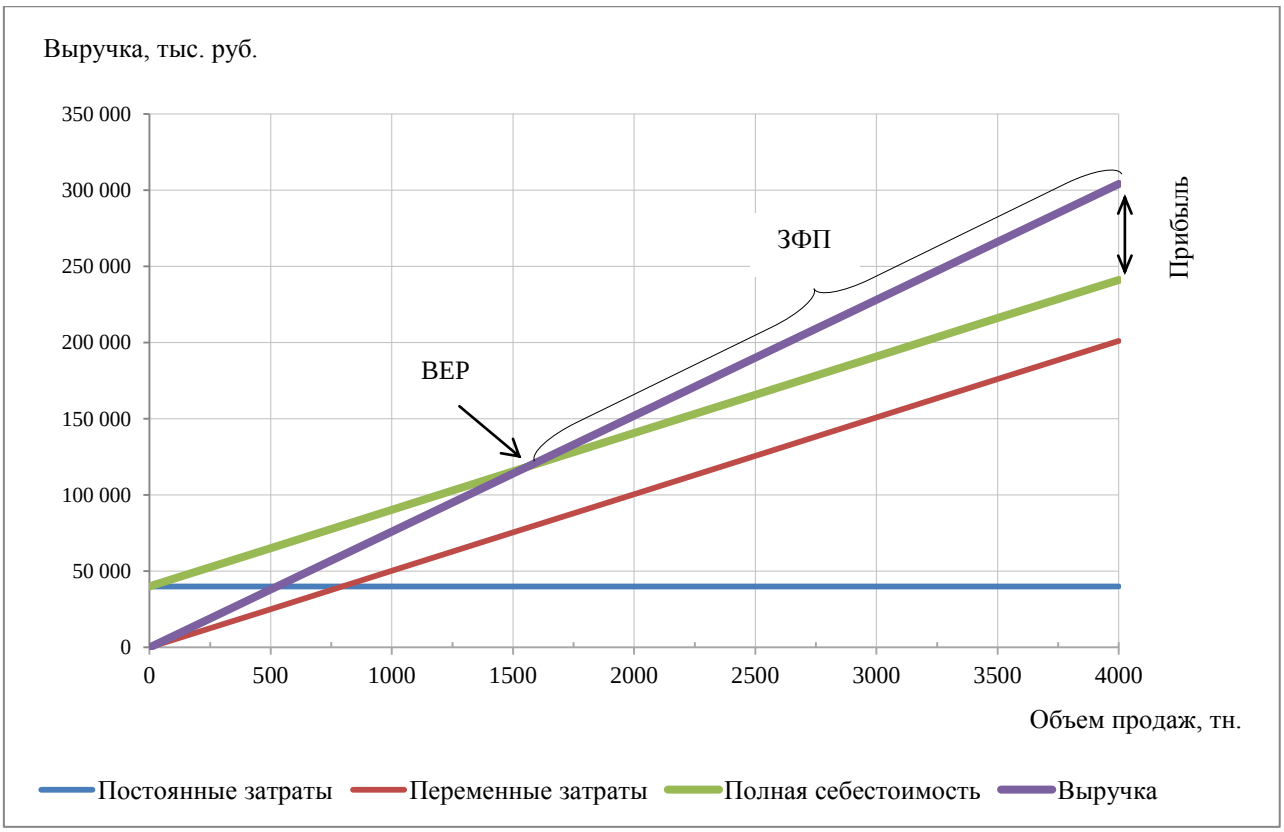


Рисунок 8 – Точка безубыточности АО «Хлеб», 2016 год

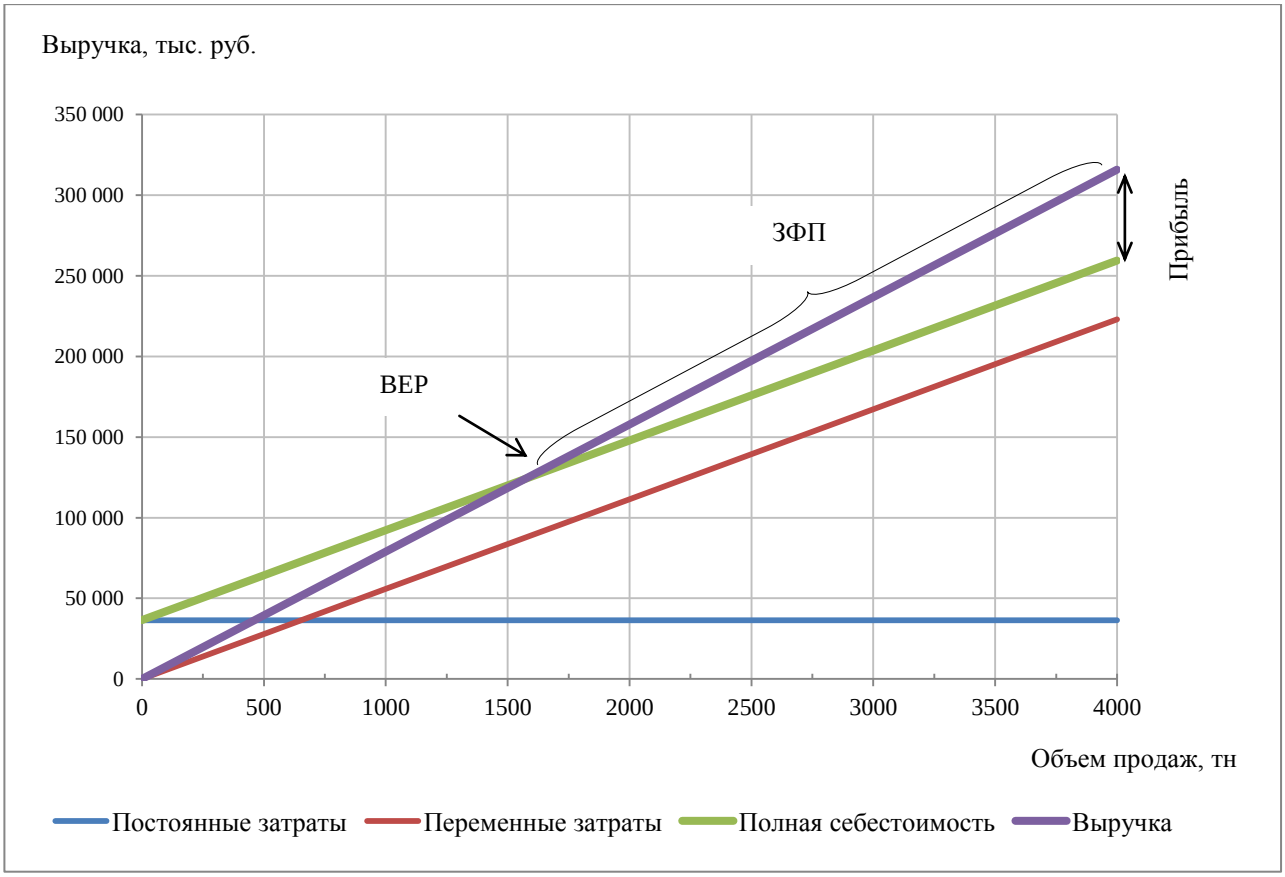


Рисунок 9 – Точка безубыточности АО «Хлеб», 2017 год

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

В 2016 году точка безубыточности в денежном выражении составляла 118 230 тыс. руб., в натуральном – 1 554 тн. Критический объем производства, при котором предприятие имеет нулевую прибыль, но покрывает свои затраты является выпуск, равный 1 554 тн. Фактический выпуск составил 3 017 тн., значит, предприятие обладает финансовой устойчивостью, превышая минимально необходимый объем реализации на 94,1%.

В 2017 году точка безубыточности в денежном выражении составляла 124 059 тыс. руб., в натуральном – 1 572 тн. Фактический объем реализации продукции превысил минимально необходимый объем на 117,9%.

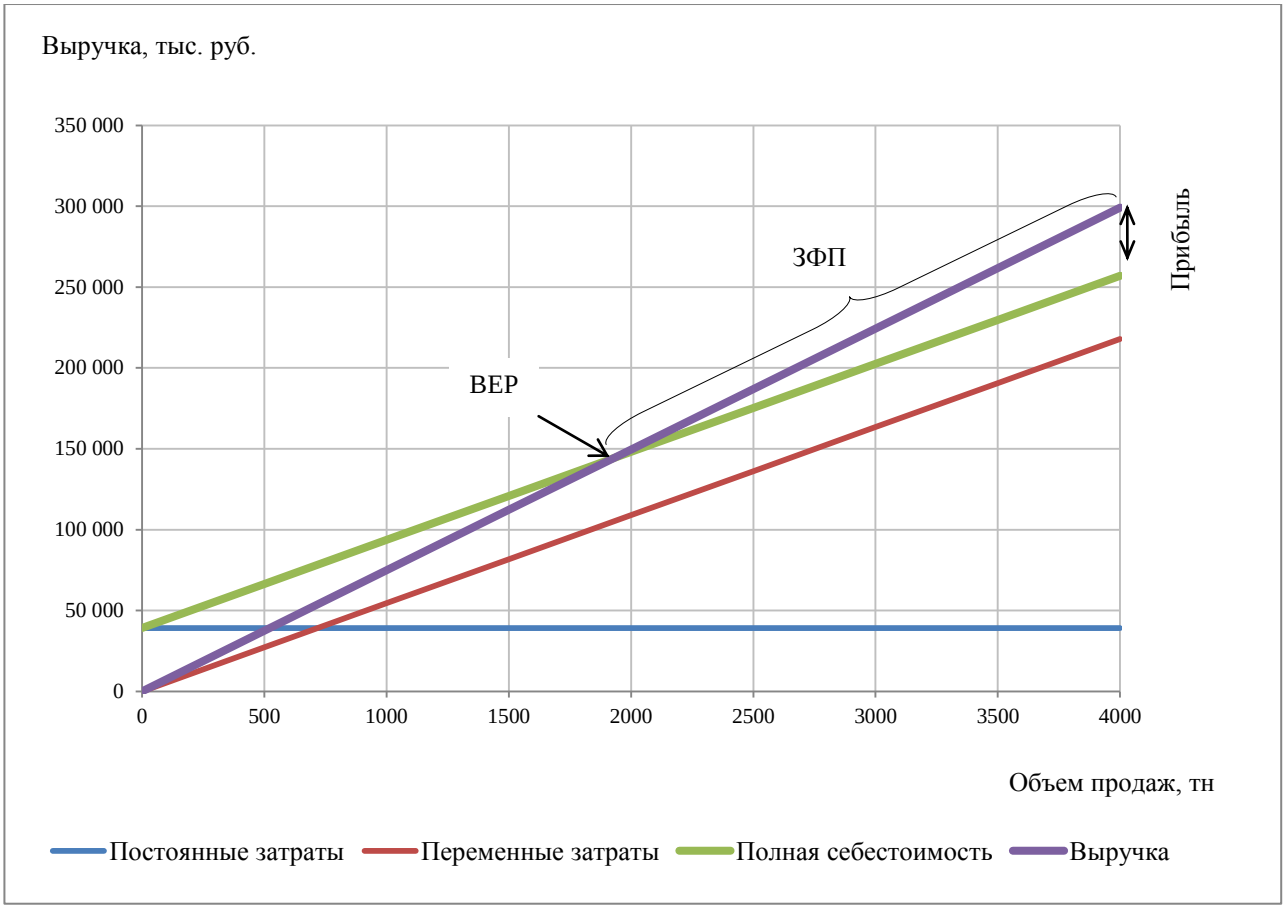


Рисунок 10 – Точка безубыточности АО «Хлеб», 2018 год

В 2018 году точка безубыточности в денежном выражении составляла 144 091 тыс. руб., в натуральном – 1 926 тн. Фактический объем реализации продукции превысил минимально необходимый объем на 104,9%.

Следует отметить, что показатель запаса финансовой прочности снизился в 2018 году на 5,4% и составил 51,2%, что негативно влияет на финансовую

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

устойчивость предприятия. Запас финансовой прочности отражает разницу между фактическим объемом продаж и точкой безубыточности. Запас финансовой прочности, показывает, что объем продаж может снизиться еще на 51,2%, прежде чем будет достигнута точка безубыточности и предприятие начнет получать убыток.

Предприятие имеет в 2018 году операционный рычаг на уровне 1,95%. Если объем продаж возрастет на 1,0% по сравнению с точкой критического объема продаж, то прибыль увеличится на 1,95%, в случае если объем продаж снизится на 1% – прибыль уменьшится на 1,95%. Только необходимо учесть, что затраты на единицу выпуска должны оставаться на прежнем уровне.

Поскольку ассортимент продукции предприятия разнообразен, и для изготовления определенного вида продукта требуется разное количество и качество сырья, определенное количество рабочей силы и времени, в силу отсутствия данной информации, проведем расчет средних постоянных и переменных издержек на тонну выпуска (таблица 22).

Таблица 22 – Изменение переменных и постоянных затрат в зависимости от объема реализации продукции, тыс. руб.

Год	Объем производства, тн	Постоянные затраты	Переменные затраты	Общие затраты	Средняя величина постоянных затрат, тыс.руб./тн	Средняя величина переменных затрат, тыс.руб./тн
2016	3 017	40 038	151 779	191 817	13	50
2017	3 426	36 430	191 021	227 451	11	56
2018	3 948	39 170	215 018	254 188	10	54

Обобщая информацию, представленную на рисунках 8, 9, 10 и в таблице 22, попробуем сделать выводы. Общий показатель постоянных затрат растет, но при расчете на единицу продукции снижается, что наглядно показывает отсутствие зависимости от объема.

В условиях рыночной экономики необходимо управлять каждыми группами продуктов по отдельности, поскольку они должны быть конкурентоспособны и приносить достаточно прибыли для своего

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

воспроизводства. Для этого проведем анализ по методу «покрытия затрат по продуктам», который является основой системы «директ-костинг». С помощью данного метода можно определить, выгодно ли предприятию производство и реализация определенного сегмента.

Выделим два сегмента реализации продукции на предприятии, а именно:

- хлебобулочные изделия;
- кондитерские изделия.

Анализ покрытия затрат по сегментам за 2016 – 2018 годы представлен в таблицах 23, 24, 25.

Таблица 23 – Анализ покрытия затрат по продуктам АО «Хлеб», 2016 г., тыс. руб., %

Показатель	Хлебобулочные изделия	Кондитерские изделия	Итого
1. Выручка, тыс. руб.	208 754	20 743	229 497
2. Объем производства, тн.	2 871	146	3 017
3. Переменные затраты, тыс. руб.	136 112	15 667	151 779
4. Доля покрытия издержек по продуктам, % (стр. 1 – стр. 3)/стр. 1	34,8	24,5	
5. Постоянные затраты, тыс. руб.	36 032	4 006	40 038
6. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	36 610	1 070	37 680
7. Точка безубыточности, тыс. руб. (стр.1*стр.5/(стр.1-стр.3))	103 546	16 370	118 230
8. Запас финансовой прочности, % (стр.1-стр.7)/стр.1	50,4	21,1	48,5
9. Ранг	1	2	

Из таблицы 23 видно, что предприятие имеет два сегмента выпуска продукции и имеет по ним разный объем выпуска и переменные издержки. Наиболее выгодным является сегмент – производство хлебобулочных изделий. Он имеет первый ранг эффективности. Второй ранг по покрытию затрат имеет производство кондитерских изделий, он окупается в меньшей мере и оборот в 10 раз меньше первого сегмента.

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

Таблица 24 – Анализ покрытия затрат по продуктам АО «Хлеб», 2017 г., тыс. руб., %

Показатель	Хлебобулочные изделия	Кондитерские изделия	Итого
1. Выручка, тыс. руб.	231 224	39 210	270 434
2. Объем производства, тн.	3 141	285	3 426
3. Переменные затраты, тыс. руб.	157 623	33 398	191 021
4. Доля покрытия издержек по продуктам, % (стр. 1 – стр. 2)/стр. 1	31,8	14,8	
5. Постоянные затраты, тыс. руб.	31 474	4 956	36 430
6. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	42 127	856	42 983
7. Точка безубыточности, тыс. руб. (стр.1*стр.5/(стр.1-стр.3))	98 878	33 435	124 059
8. Запас финансовой прочности, % (стр.1-стр.7)/стр.1	57,2	14,7	54,1
9. Ранг	1	2	

В 2017 году доля покрытия издержек по продуктам снизилась по обоим сегментам. Наблюдается значительное увеличение оборота по кондитерской продукции.

Таблица 25 – Анализ покрытия затрат по продуктам АО «Хлеб», 2018 г., тыс. руб., %

Показатель	Хлебобулочные изделия	Кондитерские изделия	Итого
1. Выручка, тыс. руб.	256 743	38 547	295 290
2. Объем производства, тн.	3 668	280	3 948
3. Переменные затраты, тыс. руб.	181 808	33 210	215 018
4. Доля покрытия издержек по продуктам, % (стр. 1 – стр. 3)/стр. 1	29,2	13,8	
5. Постоянные затраты, тыс. руб.	34 330	4 840	39 170
6. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	40 605	497	41 102
7. Точка безубыточности, тыс. руб. (стр.1*стр.5/(стр.1-стр.3))	117 622	34 957	144 091
8. Запас финансовой прочности, % (стр.1-стр.7)/стр.1	54,2	9,3	51,2
9. Ранг	1	2	

Несмотря на то что, в 2017 и 2018 наблюдается значительное увеличение объемов реализации, доля покрытия издержек по продуктам снижается, что говорит о том, что на предприятии с каждым годом увеличиваются переменные расходы. Но для предприятия выгодным остается именно первая сфера деятельности, так как по ней выше процент покрытия затрат.

Минусом использования метода «директ-костинг» является то, что деление затрат на постоянные и переменные происходит условно, но поскольку

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

и постоянные и переменные затраты участвуют в формировании себестоимости продукции, данная система не дает ответ о реальной стоимости продукта. Безусловно, плюсом применения данной системы является упрощение при планировании, учете и контроле, так как существенно уменьшается число статей затрат, включаемых в себестоимость. Проблемы и недостатки, возникающие при использовании данной системы, в конечном счете, покрываются преимуществами и аналитическими возможностями, которые система «директ-костинг» предоставляет менеджерам предприятия для принятия решений.

Таким образом, определим структуру ассортимента АО «Хлеб» в 2018 году и вклад основных товарных групп в выручку (таблица 26).

Таблица 26 – Структура ассортимента АО «Хлеб» в 2018 году

Наименование товарной группы	Объем продаж		Себестоимость		Выручка	
	тн.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Хлебобулочные изделия	3 668	92,9	216 138	85,0	256 743	86,9
Кондитерские изделия	280	7,1	38 050	15,0	38 547	13,1
Итого	3 948	100,0	254 188	100,0	295 290	100,0

Хлебобулочные изделия занимают 92,9% натурального объема продаж, но в выручке предприятия имеет меньшую долю (86,9%). Следовательно, можно сделать вывод, что некоторые виды хлебобулочных изделий приносят ощутимые потери.

Управление структурой ассортимента хлебопекарного предприятия основано на разработке ассортиментной концепции, которая заключается в построении оптимальной ассортиментной структуры, товарного предложения, учитывающего не только потребительские предпочтения, но и эффективное использование ресурсов предприятия для минимизации издержек при производстве [54, с. 43]. Производство хлебобулочной продукции пользуется достаточно стабильным спросом, и спрос хорошо прогнозируется [34, с. 12].

При принятии управленческих решений, по оптимизации товарных позиций, а также затрат необходимо учитывать стадию жизненного цикла товара и рентабельность каждой товарной группы. Если товар является

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

успешным и переходит в фазу роста, у производителя начинают снижаться издержки на производство товара в связи с ростом объема выпуска и реализации цены.

Таким образом, во второй главе проанализированы показатели, характеризующие финансовое положение предприятия, финансовые результаты за 2016 – 2018 годы. На предприятии наблюдается рост внеоборотных и оборотный активов, доля оборотных активов в имуществе составляет 50,1%, что немало важно, поскольку это говорит о хорошем уровне мобильности имущества. На предприятии ежегодно наблюдается значительный рост чистых активов. Показатели финансового состояния предприятия находятся на нормальном уровне, и соответствуют нормативным значениям.

Но при проведении анализа динамики показателей финансового состояния, было выявлено, что независимо от увеличения показателей бухгалтерского баланса, имеется тенденция к ухудшению. Особое внимание следует обратить на показатели рентабельности, да в 2018 году наблюдается рост выручки от продаж на 24 856 тыс. руб. (+9,2%), но прибыль от продаж снизилась на 1 881 тыс. руб. (-4,4%), что вызывает беспокойство, поскольку темп роста себестоимости (+11,8%) опережает темп роста выручки. В целом финансовое состояние предприятия было оценено как удовлетворительное.

Автором был проведен анализ затрат предприятия на производство и реализацию продукции. Анализ показал, что производство материалоемкое, поскольку наибольшую долю занимают материальные затраты (в 2018 году 69,0%), второй по объему статьей затрат является – затраты на оплату труда.

Из анализа точки безубыточности, были сделаны выводы о росте данного показателя в денежном и натуральном выражении. Тем не менее, показатель запаса финансовой прочности уменьшился, что говорит о снижении эффективности деятельности АО «Хлеб». Применение метода покрытия затрат по продуктам позволило определить, что категорией, не достаточно оправдывающей своих затрат является – производство кондитерских изделий.

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

Однако следует отметить, что данная категория получила свое основное развитие в течение последних двух лет, что обосновывает низкую окупаемость.

По итогам проведенного анализа можно заключить, что затраты предприятия значительным образом влияют на финансовый результат компании, их увеличение в отчетном году повлияло на снижение прибыли от продаж по отношению к прошлому периоду, следовательно, необходимо применить мероприятия по их оптимизации, добиться более значимых результатов в части управления затратами.

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

3 ПРОБЛЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

3.1 ПЕРСПЕКТИВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ

Одной из основных задач менеджмента отечественных предприятий является управление затратами, которое наряду с повышением качества продукции во многом определяет рыночную конкурентоспособность. Исходя из этого, становится очевидна необходимость постоянного совершенствования системы контроля себестоимости продукции, применения новых методов учета, анализа и регулирования затрат [36, с. 44].

Хлебопекарная промышленность – это одна из ведущих отраслей пищевой промышленности, которая имеет стратегическое значение и обеспечивает население продуктами питания первостепенной важности, прежде всего хлебобулочными изделиями, а также широким ассортиментом кондитерских изделий [35, с. 45].

На предприятиях хлебопекарной промышленности для производства каждого наименования изделия (вида продукции) разрабатывается рецептура и технологическая инструкция, где определен состав, технология приготовления, показатели для определения качества продукта, что позволяет сформировать и затраты на производство продукции в части технологического процесса. Затраты предприятий данной отрасли схожи с затратами предприятий других отраслей, но все же присутствует некоторая особенность, в части содержания некоторых видов затрат (например сырье и материалы) [там же]. Для определения себестоимости каждого сегмента продукции по месту производства, затраты учитываются в разрезе производственных участков: хлебобулочного, кондитерского и т.д. Характерным является, то что основную

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

долю в затратах на производство и реализацию продукции занимает стоимость сырья (около 60,0% суммы всех затрат).

Современные экономические условия обуславливают необходимость эффективного управления себестоимостью, поскольку присутствует резкое сокращение покупательской способности населения и как следствие снижение объемов продаж и определенные ограничения при повышении цен на продукцию. В этой связи, единственным способом укрепления финансового положения предприятия, в том числе увеличения прибыли зависит от эффективного управления затратами на производство и реализацию продукции.

Развитие бизнеса и уровень себестоимости предприятий хлебопекарной промышленности и других отраслей, зависит от многих факторов, как от внешних, так и внутренних: от состояния экономики, уровня инфляции, спроса потребителей, стоимости сырья и материалов, приобретаемых для осуществления основной деятельности, объема выпуска продаж, организационной и управленческой структуры.

Для эффективного управления затратами необходимо:

- знание, в каком виде и в каком объеме используются ресурсы предприятия;
- определение различных факторов влияющих на поведение каждого вида затрат;
- обеспечение высокого уровня отдачи от используемых ресурсов;
- создание такой системы управления производством, которая будет ориентирована на постоянный контроль целесообразности использования затрат и поиск резервов их снижения;
- сосредоточение на предупреждении увеличения уровня затрат, а не только на их учете;
- оперативность получения информации о затратах.

В настоящее время система управления затратами на предприятиях не всегда соответствует перечисленным выше принципам, а основной недостаток применяемых систем учета заключается в построении учета согласно правилам,

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

предъявляемым к внешней отчетности, высокую степень обобщения учетной информации и невозможность ее детализации [46, с. 52]. Таким образом, при формировании эффективной финансовой политики в области управления затратами возникает проблема в сложности, а иногда даже невозможности точного измерения структуры затрат, при этом возникают трудности при стратегическом планировании затрат и осуществлении учетных операций.

На хлебопекарных предприятиях калькуляционной единицей является одна тонна продукции, себестоимость отдельного изделия не рассчитывают, но такой способ недостаточно корректный. Затраты на производство определяются путем суммированием затрат, полученных в результате нормативного планирования потребности в сырье и материалах, топливно-энергетических ресурсах, сметам общезаводских и других затрат. В других отраслях планирование себестоимости начинается с разработки калькуляций отдельных изделий, основанным на нормативном расчете прямых затрат на единицу изготовляемых изделий, на хлебопекарном производстве сначала определяются совокупные затраты на весть объем производства, а после рассчитывается себестоимость единицы изделия, это обусловлено широким ассортиментным портфелем.

Также в системе бухгалтерского учета не предусмотрена группировка расходов на постоянные и переменные, затраты группируются по экономическим элементам и статьям калькуляции. Каждая из статей может содержать в себе как постоянные, так и переменные затраты. На практике данные об удельных переменных затратах и ценах усредняются, что приводит к некорректным результатам анализа и, следовательно, принятию необоснованных управленческих решений [40, с. 146].

Также присутствует неоперативное предоставление информации о затратах, что не позволяет вовремя выявить неэффективное использование ресурсов и резервы экономии. Зачастую получается, что контроль за затратами носит формальный характер, а анализ себестоимости проводится путем сопоставления плановых и фактических показателей и исчисления возможных

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

отклонений. Анализ причин отклонений и неэффективного использования чаще всего сводится к укрупненным расчетам, не позволяющим точно выявить место, причину и виновников неэффективного использования. В итоге, из-за некачественно организованного контроля присутствует упущенная выгода предприятия.

Для борьбы со снижением уровня затрат предприятию необходимо разработать программу, в зависимости от специфики предприятия, текущего состояния и перспектив его развития. Снижение себестоимости продукции в этой связи является главным мероприятием.

Таким образом, недостатки при учете затрат в АО «Хлеб» проявляются в следующем:

- большая степень обобщения учетной информации и система учета строится в соответствии с правилами, предъявляемыми к внешней отчетности;
- сложности, возникающие при распределении накладных расходов;
- низкий уровень оперативности учета и анализа, что не позволяет обеспечить предупреждение затрат, своевременно выявить неэффективное отклонение от плана и определить виновников данных отклонений.

Выявленные проблемы при анализе и учете затрат в АО «Хлеб» оказывают негативное влияние на управление затратами в целом, на точность их измерений и классификацию, на поиск резервов снижения, а также на выявление причин каких-либо отклонений от прогнозируемых величин.

Для решения выявленных проблем, рекомендуется следующие мероприятия, которые помогут добиться успеха в борьбе за сокращение издержек:

1. Создание на предприятии отдела по управлению и контролю за затратами, функции которого будут заключаться в разработке финансового плана и проведении аналитических исследований. Деятельность отдела должна быть направлена на оперативный сбор и анализ информации, на внедрение новых методов управления затратами, разработку краткосрочных планов (например, месячного – с разбивкой по неделям) и долгосрочных, поскольку

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

некоторые решения могут быть затратны в краткосрочной перспективе, но выгодны в долгосрочной. Это позволило бы вовремя предупреждать нецелесообразные затраты и отклонения от плана, а также выявлять причины и виновников.

2. Поскольку на предприятии выпускают продукцию в расширенном ассортименте, необходимо осуществлять перераспределение накладных затрат, ранее отнесенных на разные производства, на весь ассортимент выпускаемой им продукции. Этап распределения усложняется тем, что технология производства большинства видов продукции едина, и это затрудняет расчет потребления отдельными продуктами носителей затрат. Предлагается следующий алгоритм распределения накладных затрат основных производств на выпускаемую продукцию (рисунок 11).

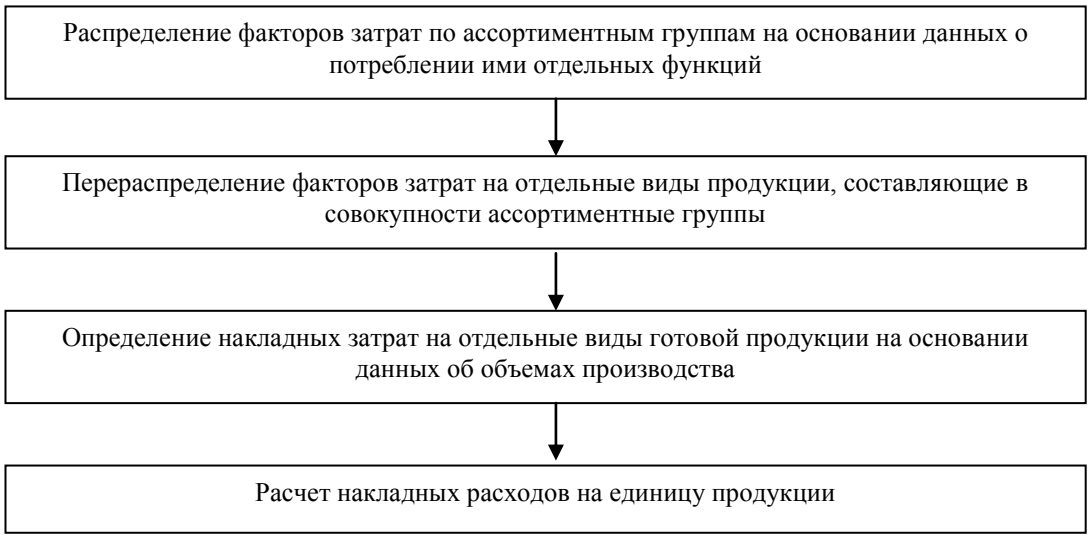


Рисунок 11 – Алгоритм распределения накладных затрат основных производств по отдельным видам хлебопекарной продукции

В соответствии с данным алгоритмом распределение накладных расходов между отдельными видами продукции будет начинаться с отнесения носителей затрат основного производства на ассортиментные группы.

3. Финансовая дисциплина, принятие стратегии лидерства по издержкам в качестве базовой конкурентной стратегии. Мотивация работников по поиску резервов оптимизации, которая должна будет стимулировать не только

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

руководителей, но и специалистов к поиску новых методов управления и снижения себестоимости.

Резервы снижения себестоимости представляют собой элементы затрат, за счет экономии которых могут быть снижены издержки производства [32, с. 583]. Можно выделить следующие основные источники снижения себестоимости:

- уменьшение расхода материалов и сырья, в том числе топлива и энергии на производственные нужды;
- сокращение расходов на амортизацию основных производственных фондов;
- сокращение расходов на заработную плату, в том числе оптимизация рабочего и административно-управленческого персонала;
- уменьшение административно-управленческих расходов.

Наибольшую долю в структуре затрат занимают средства направленные на приобретение сырья и материалов, поэтому данный вид расходов играет важную роль при поиске резервов экономии. Экономное использование данного вида затрат подразумевает определение такого уровня расхода сырья, или поиск контрагента с наименьшей стоимостью сырья и материалов, чтобы при использовании данных ресурсов не было утеряно качество производимого товара, но в то же время был обеспечен рост объема производства. Экономия должна сочетаться с повышением качества и потребительских свойств товара при сравнительно низком уровне затрат.

При поиске резервов снижения затрат на сырье и материалы уделяется недостаточное внимание снабжению, поскольку в отделах материально-технического снабжения анализ сосредоточен на закупочной цене сырья и материалов и не учитывается качество приобретаемых товаров и услуг. При этом работа для поиска поставщиков зачастую доверяется низкоквалифицированным специалистам, либо отсутствуют мотивационные мероприятия для того, чтобы они могли способствовать «качественному» снижению затрат.

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

Таким образом, экономии на материальных затратах можно добиться следующими способами:

- рациональное использование сырья, материалов, в том числе всех видов топлива и энергии на производственные нужды;
- замена оборудования на более энергоэкономичное;
- поиск контрагента с наименьшей стоимостью необходимого сырья и материалов, но с высоким качеством;
- сокращение отходов и потерь, используя вторичную переработку сырья, т.е. применение безотходных технологий;
- ликвидация брака;
- применение заменителей определенного сырья.

Для оптимизации расходов на хранение и исключения порчи сырья хранящегося на складе необходимо определить оптимальный размер приобретаемых материалов, и распланировать доставку контрагентами точно в срок, когда это необходимо (применение метода «Just in time»).

Особенностью хлебопекарных предприятий является отсутствие остатков готовой продукции на складе, это, прежде всего, связано с коротким технологическим циклом (менее суток) и взаимозависимостью объемов производства и объемов реализации от величины повседневного спроса на хлебопекарную продукцию.

Значительный объем в структуре затрат на производство и реализацию продукции (15,0-16,0%) занимают затраты на оплату труда, поэтому снижение этой статьи затрат может являться дополнительным резервом увеличения прибыли. Затраты можно снизить за счет сокращения численности как рабочего, так административно-управленческого персонала. Сейчас становится популярно внедрение аутсорсинга, и действительно позволяет значительно снизить затраты. В случае сокращения персонала с последующими выплатами в одном подразделении, в то время как принимаются новые сотрудники в других подразделениях, можно предложить перераспределение персонала.

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

Для оптимизации расходов при использовании основных фондов целесообразно обеспечить их максимальную загрузку. Для снижения трудоемкости необходимо автоматизировать производство с помощью замены оборудования на более высокотехнологичное. В данном случае необходимо хорошо запланировать данные мероприятия, чтобы они окупились в ближайшем периоде, и новое оборудование должно работать в режиме полной загрузки, исключая простои. При замене оборудования должны быть учтены технико-экономические нормативы внедрения.

Используя мероприятия в комплексе или при определенном сочетании, позволит достичь максимального эффекта от деятельности предприятия и достичь высоких результатов.

Таким образом, обобщая проанализированную информацию можно выделить четыре основных способа повышения прибыли предприятия, которые значительно повлияют на финансовое положение предприятия в целом:

- работа с ценой, поскольку показатели финансового результата сильнее всего реагируют на изменения в цене;
- сокращение себестоимости является тоже перспективным направлением, но есть риск снижения качества продукции, а вслед за этим уменьшение клиентской базы. Рискованно снижать затраты в той зоне, где создается ценность для клиента. Здесь необходимо аккуратно анализировать затраты, и сначала снизить их за счет второстепенных ресурсов, которые прямо не влияют на качество изготавливаемого продукта, а после уже определять резервы снижения прямых затрат;
- увеличение роста объема продаж, но в данном случае рост не должен происходить за счет раздачи скидок;
- сокращение постоянных расходов. С одной стороны показатели прибыльности меньше всего реагируют на эти изменения, но с другой стороны, это наиболее простая задача без нанесения вреда качеству товара.

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

3.2 ОПТИМИЗАЦИЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ НА ОСНОВЕ ПРАКТИЧЕСКИХ РЕКОМЕНДАЦИЙ

В данной работе рассматриваются затраты на производство и реализацию продукции, а также факторы вызывающие рост издержек. На основе проведенного анализа во второй главе финансового состояния АО «Хлеб» и структуры затрат можно сделать вывод, что существует возможность проведения ряда мероприятий по оптимизации затрат для укрепления финансового положения предприятия. Можно выделить следующие направления оптимизации структуры затрат на рассматриваемом предприятии:

- в отчетном периоде наблюдается высокий рост затрат на топливно-энергетическое обеспечение деятельности предприятия. Данные затраты занимают небольшую долю в себестоимости, но даже незначительные изменения могут иметь положительный эффект от их реализации. При транспортировке продукции используются собственные автомобили, работающие на бензине АИ-92, было бы разумным перевести эти транспортные средства на пропан. Кроме того, на предприятии, для освещения производственных помещений используются лампы с большим уровнем энергопотребления, что увеличивает затраты на коммунальные платежи, следует рассмотреть вариант замены ламп освещения на более эффективные;
- наличие узкого места в цепи технологического процесса (участок расстойки и выпечки линии № 3). Оборудование имеет большое потребление энергии и требует дополнительных затрат на оплату труда. Это завышает затраты на выпуск продукции и снижает величину прибыли предприятия.

Для оптимизации затрат на производство и реализацию продукции в АО «Хлеб», необходимо разработать программу мероприятий, которая будет постоянно корректироваться с учетом воздействия различных факторов. Содержание мероприятий должно зависеть от текущего состояния, перспективных направлений развития и с учетом отраслевой специфики

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

предприятия. Программа должна включать все виды затрат, которые могут снизить итоговую себестоимость продукта. Таким образом, далее будут предложены мероприятия способствующие оптимизации затрат по отдельным статьям и укреплению финансового положения предприятия в целом.

На текущий момент себестоимость производимой продукции является важным показателем конкурентоспособности и эффективности деятельности предприятия, поскольку она характеризует эффективность использования всех видов ресурсов предприятия, и определяет размер прибыли и уровень рентабельности. Даже незначительные изменения могут иметь положительный эффект от их реализации. В этой связи сокращение материальных затрат на топливно-энергетические ресурсы является неотъемлемым резервом.

Одним из возможных решений снижения материальных расходов является снижение затрат на приобретение топлива. Для транспортировки продукции предприятие использует собственный транспорт, газели, работающие на бензине марки АИ-92.

Ежегодно наблюдается значительный рост цен на бензин, только за 2018 год произошел рост цен на бензин АИ-92 на 8,9% до 41,6 рублей за 1 литр. Рекомендуется перевести транспортные средства на пропан. Безусловно, это приведет к дополнительным затратам на установку газового оборудования, но экономия для предприятия будет ощутимой, поскольку стоимость пропана почти в два раза ниже стоимости бензина (стоимость пропана 19 – 21 рублей против 40 – 43 рублей за бензин АИ-92) [58].

В таблице 27 проведены расчеты перевода транспортных средств на пропан, которые сделаны на основе данных АО «Хлеб» и опросов специалистов станций технического обслуживания автомобилей.

Таблица 27 – Расчет затрат на установку баков для пропана и предполагаемой суммы экономии

Показатели расхода бензина в 2018 году	
Фактические расходы на приобретение бензина в 2018 году, тыс. руб.	3 010
Средняя стоимость бензина за 1 л., руб.	39,9
Средний расход бензина на 100 км, л.	12
Средний расход на один автомобиль в год, л.	10 777

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

Окончание таблицы 27

Показатели расхода бензина в 2018 году	
Затраты на приобретение бензина для одного автомобиля в год, тыс. руб.	430
Количество автомобилей, шт.	7
Показатели после установки пропана	
Перевод 7 автомобилей на газовое оборудование/ установка баков (по опросам специалистов), тыс. руб.	224
Средняя стоимость пропана за 1 л., руб.	20
Средний расход пропана на 100 км, л.	18
Средний расход на один автомобиль в год, л.	16 165
Затраты на пропан для одного автомобиля в год, тыс. руб.	323
Фактические расходы после установки баков для пропана	2 487
Экономия от перевода автомобилей на газ, тыс. руб.	523

В таблице указаны усредненные значения по стоимости топлива за литр. Стоимость установки газового оборудования на один автомобиль в среднем составляет 32 тыс. руб. В нашем случае газель со средним расходом бензина 12 литров на 100 км начнет потреблять 18 литров пропана на такое же расстояние, цена поездки на 100 километров на бензине и пропане – 478,8 и 360 рублей соответственно. А если в год один автомобиль проезжает в среднем по 89,8 тыс. км, то за год вместо 430 тыс. руб. будет потрачено 323 тыс. руб.

Таким образом, удастся достичь весомой экономии, которая составит 523 тыс. руб., соответственно в последующие годы экономия будет больше, в связи с отсутствием необходимости установки газового оборудования.

Как уже отмечалось ранее, существует возможность снижения затрат на оплату коммунальных услуг. В качестве промышленного освещения на предприятии используются лампы типа ДРЛ. Использование данных ламп экономически не выгодно, поскольку они имеют высокое энергопотребление. Предлагается осуществить замену на светодиодные лампы Е40.

В 2018 году на коммунальные услуги для обслуживания производственных и вспомогательных помещений было направлено 2 148 тыс. руб., из них только для освещения промышленных помещений предприятие осуществило расходов на сумму – 329 тыс. руб. В настоящее время необходимо осуществить замену 40 ламп. В таблице 28 проведем расчет экономии от внедрения светодиодных ламп на производственных участках.

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

Таблица 28 – Расчет предполагаемой суммы экономии от внедрения светодиодных ламп

Показатель	ДРЛ250	Светодиодные лампы Е40	Изменение
Срок службы, ч	12 000	50 000	38 000
Частота замены, год	1,4	5,7	4,3
Потребление, кВтч	0,25	0,06	-0,19
Среднегодовое потребление электроэнергии для промышленного освещения, тыс. кВт	65,7	15,8	-49,9
Фактические затраты на электроэнергию, тыс. руб.	329	79,1	-249,9
Средняя стоимость замены ламп, тыс. руб.		32	
Итого затраты в год, руб.	329	111,1	-217,9

Из таблицы видно, что потребление электроэнергии светодиодных ламп меньше на 190 Втч (0,19 кВтч), то есть на 76%. При использовании производственных помещений в 2 смены потребление электроэнергии в год снизится на 49,9 тыс. кВт, соответственно снизятся затраты на 249,9 тыс. руб. Средняя стоимость замены одной лампы Е40 составляет 800 руб., лампы ДРЛ250 примерно 130 руб., но несмотря на низкую стоимость ламп ДРЛ250 частота их замены выше, и также присутствуют расходы по утилизации. Единовременные расходы по замене ламп составят 32 тыс. руб., учитывается только замена ламп, светильники менять не нужно. Таким образом, при внедрении данного мероприятия, экономия составит 66,2% или 217,9 тыс. руб., а также будет наблюдаться:

- снижение издержек по обслуживанию системы освещения;
- улучшение условий труда из соображений комфорта и безопасности, повышение производительности труда;
- соответствие требованиям защиты окружающей среды;
- при массовом использовании светодиодных ламп снимется опасность перегрузки электросетей в момент их включения [43, с. 421].

Проведем расчет предполагаемой экономии от внедрения предлагаемых мероприятий и посмотрим, как это скажется на основных финансовых показателях АО «Хлеб» (таблица 29).

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

Таблица 29 – Влияние предлагаемых мероприятий на финансовые показатели АО «Хлеб», тыс. руб., тн., %

Показатель	2018	Прогнозные данные с учетом рекомендаций автора	Темп роста (снижения), %
1. Выручка, тыс. руб.	295 290	295 290	100,0
2. Объем производства, тн.	3 948	3 948	100,0
3. Себестоимость производства и реализации всего, в том числе:	254 188	253 447	99,7
– расходы на приобретение бензина (газа)	3 010	2 487	82,6
– расходы на освещение производственных помещений	329	111	33,6
4. Постоянные затраты, тыс. руб.	39 170	38 952	99,4
5. Переменные затраты, тыс. руб.	215 018	214 495	99,8
6. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	41 102	41 843	101,8
7. Маржинальный доход на единицу товара, тыс. руб. (стр.1/стр.2 - стр.5/стр.2)	20,3	20,5	100,7
8. Точка безубыточности, тыс. руб. (стр.1*стр.4/(стр.1-стр.5))	144 091	142 362	98,8
9. Точка безубыточности, тн. (стр.4/стр.7)	1 926	1 903	98,8
10. Запас финансовой прочности, % (стр.1-стр.8)/стр.1	51,2	51,8	101,1
11. Запас финансовой прочности, тыс. руб. (стр.1-стр.8)	151 199	152 928	101,1
12. Рентабельность продаж, %	13,9	14,2	101,8

Данные таблицы 29 показывают, что предлагаемые мероприятия положительно повлияют на все показатели финансовых результатов деятельности. Себестоимость снизится на 741 тыс. руб. (-0,3%), следовательно, увеличится прибыль от продаж. За счет снижения себестоимости прогнозное значение точки безубыточности снизится на 1 729 тыс. руб. (1,2%) или на 23 тн. в натуральном выражении. Показатель рентабельности продаж составит 14,2%.

Мероприятия для повышения эффективности предприятия – это управленческие решения, от своевременности и правильности принятия которых зависит эффективность деятельности и производства продукции. По мнению автора, для укрепления финансового положения предприятия, управленческие решения должны быть акцентированы не только на сокращение затрат по определенным статьям, но и на оптимизацию самого процесса производства.

Как уже отмечалось ранее, на предприятии имеется узкое место, которое отвлекает трудовые ресурсы и имеет большой объем энергопотребления. На

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

внедрение нового оборудования потребуются дополнительные инвестиционные вложения. Таким образом, рассмотрим разработку инвестиционного проекта по обновлению оборудования в АО «Хлеб».

Несмотря на активное проведение мероприятий по модернизации оборудования в АО «Хлеб», имеется узкое место – линия № 3. Ремонт оборудования линии № 3 в последний раз проводился в 2017 году, в ходе ремонта было произведено разделение расстоечного шкафа Г4-ХГР-35 и печи Г4-ХПФ-Н20 с устройством автоматического переноса заготовок и делителем-укладчиком тестовых заготовок. С 2017 года по настоящее время, укладкой и переносом тестовых заготовок занимаются четыре пекаря. В упрощенном виде проблемный участок расстойки и выпечки выглядит следующим образом (рисунок 12).

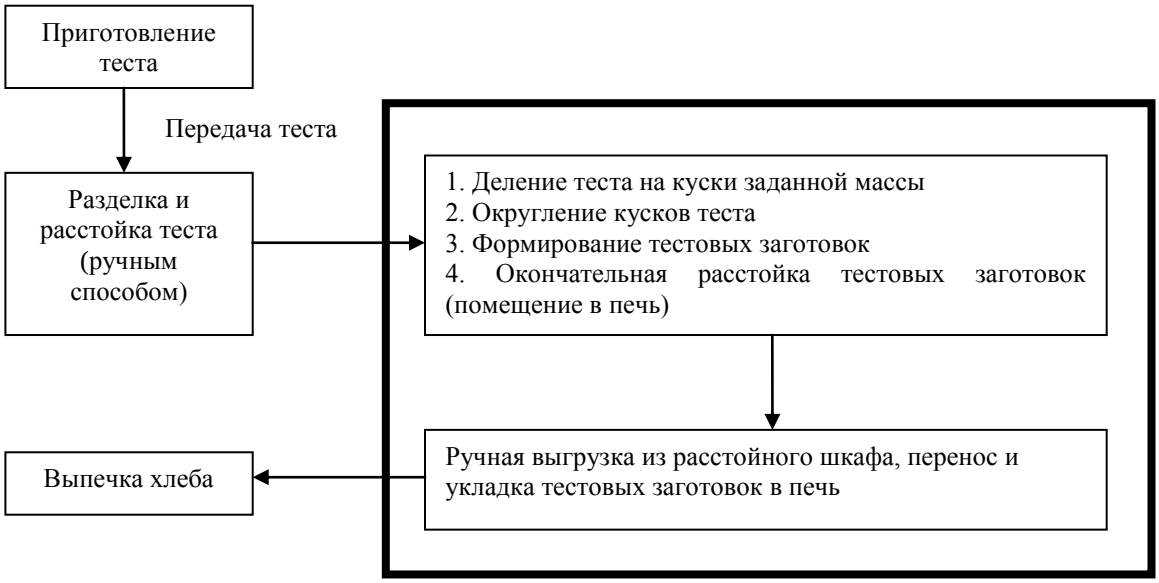


Рисунок 12 – Технологическая схема участка расстойки и выпечки линии № 3

В настоящее время, большинство предприятий хлебопекарной промышленности применяют автоматизированное оборудование, исключающее механический перенос и укладку заготовок теста. В качестве такого оборудования выступают расстойно-печные агрегаты, состоящие из шкафа окончательной расстойки и люлечной печи для выпечки продукта, объединенных общим конвейером. Данное оборудование предназначено для

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

выработки формового хлеба и полностью автоматизирует производственные процессы поточной линии на участке расстойки теста и выпечки изделия.

Исходя из изложенного, для решения данной проблемы предлагается внедрение расстойно-печного агрегата Г4-РПА-12 на производстве в АО «Хлеб». Проект соответствует стратегии предприятия – обновление оборудования и оптимизация производственного процесса в целях улучшения качества выпускаемой продукции и увеличения объемов продаж. В таблице 30 представлены этапы реализации проекта.

Таблица 30 – Этапы реализации мероприятий

Мероприятие	Дата
1. Подготовительные исследования, подготовка проектной документации	01.08.19 – 01.09.19
2. Поиск поставщика и приобретение нового оборудования	01.09.19 – 31.10.19
3. Демонтаж старого оборудования	01.11.19 – 30.11.19
4. Доставка и наладка нового оборудования	01.12.19 – 20.12.19
5. Подготовка производства	20.12.19 – 01.01.20
6. Пуск в эксплуатацию нового оборудования	02.01.20

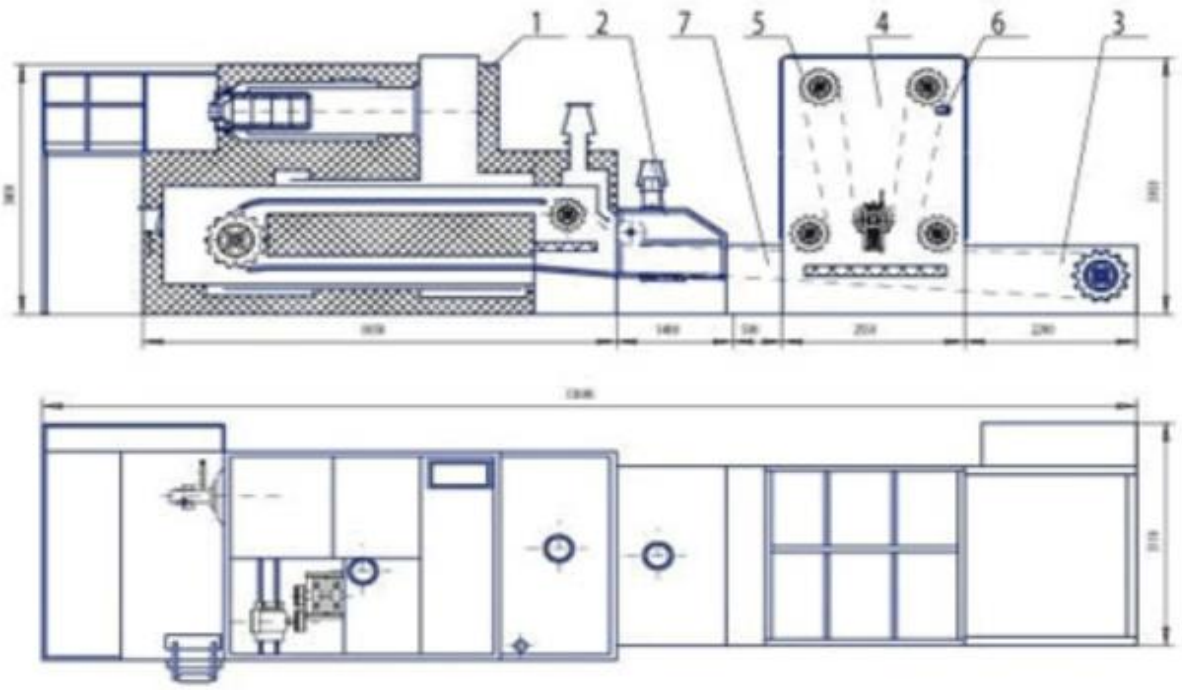
Информация, представленная в таблице 30 показывает, что подготовительные исследования начаты в 3 квартале 2019 года, непосредственно производство начнется с начала 2020 года.

На рисунке 13 представлена схема расстойно-печного агрегата Г4-РПА-12М.

Как видно из рисунка, в состав агрегата входит печь блочная люлечная Г4-ХПФ-16А и шкаф окончательной расстойки Г4-ХРГ-40 соединенные автоматизированной разгрузочной секцией. В приводной секции установлен делитель-укладчик, предназначенный для деления теста и автоматического укладывания тестовых заготовок в формы люлек расстойно-печного агрегата. Для наглядного обоснования преимуществ предлагаемого оборудования в таблице 31 представлен сравнительный анализ характеристик с текущим оборудованием АО «Хлеб» (расстойный шкаф Г4-ХГР-35 и печь Г4-ХПФ-Н20).

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml



1 – печь блочная люлечная Г4-ХПФ-16А
2 – разгрузочная секция
3 – секция приводная
4 – шкаф окончательной расстойки Г4-ХРГ-40
5 – цепь тяговая
6 – люльки
7 – вставка

Рисунок 13 – Схема расстойно-печного агрегата Г4-РПА-12М [59]

Таблица 31 – Сравнительный анализ расстойно-печного агрегата Г4-РПА-12М с текущим оборудованием АО «Хлеб»[1]

Характеристики	Расстойно-печной агрегат Г4-РПА-12М	Печь Г4-ХПФ-Н20	Расстойный шкаф Г4-ХРГ-35
Производительность по хлебу формовому (0,7 кг), кг/ч	до 520	500	-
Габаритные размеры, мм			
- длина	12 050	6 430	4 590
- ширина	3 420	320	3 245
- высота	3 933	3 300	4 000
Установленная мощность, кВтч	9	8	4,7
Количество рабочих люлек	40	32	35
Масса металлоконструкций, кг	19 000	11 900	3 900
Расход топлива (природный газ), м3/час	16,7-18	17	-

Для определения экономического эффекта от внедрения нового оборудования рассчитаем единовременные и текущие затраты. Единовременные затраты включают затраты на приобретение, установку и

[1] Составлено автором по: [59]

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

монтаж оборудования. Инвестиции на приобретение оборудования составят 1 440 тыс. руб. Стоимость доставки и наладки определяется поставщиком, и составит 3% от цены оборудования. Финансирование будет осуществляться за счет собственного капитала.

Таким образом, получаем следующую сумму капитальных вложений:

1. Доставка и наладка оборудования = 1 440 * 0,03 = 43,2 тыс. руб.

2. Общая сумма капитальных вложений = 1 440 + 43,2 = 1 483,2 тыс. руб.

Демонтаж старого оборудования будет осуществляться механиком и энергетиком вспомогательного цеха в течение 30 дней, ставка заработной платы специалистов составляет 65,9 руб./ч, затраты на оплату труда составят 31 632 руб. (65,9 руб. * 8 ч * 30 дн * 2 чел.), социальные отчисления – 9 490 руб. Итого затраты на демонтаж = 41 122 руб. или 41,1 тыс. руб.

Эксплуатационные затраты на оборудование включают в себя:

- затраты на амортизационные отчисления;
- затраты на оплату труда;
- затраты на топливо и электроэнергию.

Рассчитаем затраты на амортизацию нового оборудования. Срок полезного использования оборудования составляет 10 лет. Норма амортизации: 1/10 = 0,1, ежегодные амортизационные отчисления: 1 440 тыс. руб. * 0,1 = 144 тыс. руб.

При сравнении характеристик нового и старого оборудования, можно отметить, что новое оборудование имеет меньшую мощность потребления электроэнергии. Проведем анализ экономии затрат на электроэнергию за счет уменьшения потребляемой мощности, при условии работы оборудования полный рабочий день:

1. Затраты на энергопотребление старого оборудования: 12,7 кВтч * 16 * 365 * 5 = 370 840 руб. в год.

2. Затраты на энергопотребление нового оборудования: 9 кВтч * 16 * 365 * 5 = 262 800 руб. в год.

3. Экономия составит: 370 840 – 262 800 = 108 040 руб. или 108 тыс. руб.

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

После внедрения расстойно-печного агрегата Г4-РПА-12М произойдет снижение затрат на оплату труда 4 человек. Это связано с тем, что в состав агрегата входит делитель укладчик тестовых заготовок, который после формирования автоматически укладывает заготовки на люльки расстойного шкафа Г4-ХРГ-40. Средняя заработная плата пекаря занимающегося выгрузкой и укладкой составляет 18,5 тыс. руб. в месяц (18,5 * 12 * 2 чел. = 444 тыс. руб. в год). Средняя заработная плата пекаря занимающегося делением и формированием теста для расстойки составляет 21,5 тыс. руб. (21,5 * 12 * 2 чел. = 516 тыс. руб. в год). Отчисления на социальные нужды составят: (516 + 444) * 0,3 = 288 тыс. руб. Общая экономия на заработной плате составит 1 248 тыс. руб. в год.

В таблице 32 представлены сводные данные по результатам проведенных расчетов, а также расчет предполагаемой ежегодной экономии.

Таблица 32 – Расчетные параметры, связанные с заменой оборудования

Показатель	Старое оборудование	Новое оборудование	Изменение
Инвестиционные вложения, тыс. руб.		1 483	-
в том числе:			
- стоимость оборудования, тыс. руб.		1 440	-
- наладка нового оборудования, тыс. руб.		43	-
Демонтаж старого оборудования, тыс. руб.		41	-
Амортизация, тыс. руб.		144	-
Годовое потребление электроэнергии, тыс. кВт	74,2	52,6	-21,6
Годовые затраты на электроэнергию, тыс. руб.	371	263	-108
Заработная плата, тыс. руб.	960	-	-960
Отчисления на социальные нужды, тыс. руб.	288	-	-288
Итого экономия, тыс. руб.			1 171
С учетом налога на прибыль, тыс. руб.			937

Таким образом, предприятие получит возможность сэкономить на текущих расходах 1 171 тыс. руб., то есть получить дополнительную прибыль. Для оценки инвестиций в качестве окончательного экономического эффекта принимается чистая прибыль, которая составит 937 тыс. руб.

Далее проведем расчет эффективности проекта, который позволит определить не только общую выгоду или принесенный доход предприятию (дополнительную прибыль с учетом фактора времени), но и срок окупаемости

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

данного проекта. В приложении В представлены формулы, которые будут использованы автором при оценке проекта.

Ставка дисконтирования используется для расчета суммы, которую бы заплатил инвестор сегодня за право присвоения будущих денежных потоков. Ставку дисконта рассчитаем по методу средневзвешенной стоимости капитала – модели WACC. Согласно имеющимся данным, значения показателей следующие: k_d = 10,75% (средневзвешенная кредитная ставка); T = 20%; D/(E+D) = 0,27; E/(E+D) = 0,73; k_e = 15% (ставка доходности, установленная учредителями). Таким образом, WACC = 14,13%.

В таблице 33 представлена оценка эффективности инвестиционного проекта.

Таблица 33 – Расчет эффективности инвестиций

Год	Инвестиции	CF (Cash Flow)	Фактор дисконтирования	Чистый дисконтированный денежный поток	Экономический эффект нарастающим итогом
	- 1 483				-1 483
1		937	0,876	821	-662
2		937	0,768	719	57
3		937	0,673	630	687
4		937	0,589	552	1 239
5		937	0,516	484	1 723
PP (простой срок окупаемости инвестиций)					1 год 6 месяцев
r (ставка дисконтирования), %					14,13
NPV (чистый дисконтированный доход), тыс. руб.					1 723
PI (индекс прибыльности инвестиций)					2,2
IRR (внутренняя норма доходности инвестиционного проекта), %					56,4

Анализируя данные таблицы 33, следует отметить, что проект окупит себя за полтора года, и при учете фактора дисконтирования предприятие получит дополнительную сумму дохода в размере 1 723 тыс. руб.

Показатель прибыльности инвестиций (PI) показывает отношение дисконтированной стоимости денежных потоков к стоимости инвестиций. PI > 0 проект является привлекательным, так как сможет обеспечить дополнительную отдачу капитала. В нашем случае каждый инвестиционный рубль будет приносить предприятию 1,2 рубля прибыли.

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

Внутренняя норма прибыли (IRR) показывает значение процентной ставки, при которой чистый дисконтированный доход будет равен нулю [7, с. 468]. IRR > r = 14,13%, а значит, инвестиционный проект является выгодным.

Таким образом, вложение затрат в приобретение расстойно-печного агрегата Г4-РПА-12М позволит предприятию оптимизировать процесс производства хлебобулочных изделий, увеличить объемы производства, так же будет способствовать улучшению качества продуктов питания. В конечном итоге это позволит увеличить величину прибыли, тем самым, улучшить финансовое положение предприятия. Предприятие ежегодно будет получать дополнительный доход от экономии в сумме 1 171 тыс. руб., с учетом уплаты налога на прибыль – 937 тыс. руб.

В таблице 34 рассмотрим, как внедрение нового оборудования скажется на сегменте «хлебобулочные изделия».

Таблица 34 – Расчет влияния внедрения нового оборудования на затраты сегмента «хлебобулочные изделия»

Показатель	Хлебобулочные изделия	Прогнозные данные с учетом рекомендаций автора	Темп роста (снижения), %
1. Выручка, тыс. руб.	256 743	256 743	100,0
2. Объем производства, тн.	3 668	3 668	100,0
3. Переменные затраты, тыс. руб.	181 808	180 452	99,3
4. Постоянные затраты, тыс. руб.	34 330	34 515	100,5
5. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	40 605	41 776	102,9
6. Точка безубыточности, тыс. руб. (стр.1*стр.4/(стр.1-стр.3))	117 622	116 154	98,8
7. Запас финансовой прочности, % (стр.1-стр.6)/стр.1	54,2	54,8	101,1
8. Запас финансовой прочности, тыс. руб. (стр.1-стр.6)	139 121	140 589	101,1
9. Доля покрытия издержек по продуктам, % (стр. 1 – стр. 3)/стр. 1	29,2	29,7	101,8
10. Рентабельность реализованной продукции, %	18,8	19,4	103,4
11. Рентабельность продаж, %	15,8	16,3	102,9

Как видно из таблицы, переменные издержки сократятся на 0,7% за счет снижения затрат на оплату труда 4 пекарям в сумме 1 248 тыс. руб. и за счет снижения затрат на электроэнергию на 108 тыс. руб. Постоянные издержки напротив, увеличатся на 0,5% за счет суммы начисленной амортизации.

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

Прибыль от продаж по хлебобулочным изделиям увеличится на 1 171 тыс. руб. (+2,9%). Выручка от продаж останется неизменной, ввиду отсутствия информации об увеличении объемов производства в прогнозируемом периоде, но данное мероприятие позволит увеличить объем продаж. Точка безубыточности снизится на 1,2%, а запас финансовой прочности увеличится на 1,1%.

Далее рассчитаем совокупный экономический эффект от предлагаемого автором комплекса мероприятий по оптимизации затрат, проведем CVP-анализ с учетом прогнозируемых изменений (таблица 35).

Таблица 35 – Определение точки безубыточности АО «Хлеб» с учетом прогнозных данных по отношению к 2018 году, тыс. руб., %

Показатель	2018	Прогнозные данные с учетом рекомендаций автора	Темп роста (снижения), %
1. Выручка, тыс. руб.	295 290	295 290	100,0
2. Объем производства, тн.	3 948	3 948	100,0
3. Себестоимость производства и реализации всего, тыс. руб.	254 188	252 276	99,2
4. Постоянные затраты, тыс. руб.	39 170	39 137	99,9
5. Переменные затраты, тыс. руб.	215 018	213 139	99,1
6. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	41 102	43 014	104,7
7. Маржинальный доход на единицу товара, тыс. руб. (стр.1/стр.2 - стр.5/стр.2)	20,3	20,8	102,3
8. Точка безубыточности, тыс. руб. (стр.1*стр.4/(стр.1-стр.5))	144 091	140 677	97,6
9. Точка безубыточности, тн. (стр.4/стр.7)	1 926	1 881	97,6
10. Запас финансовой прочности, % (стр.1-стр.8)/стр.1	51,2	52,4	102,3
11. Запас финансовой прочности, тыс. руб. (стр.1-стр.8)	151 199	154 613	102,3
12. Рентабельность реализованной продукции, %	16,2	17,1	105,4
13. Рентабельность продаж, %	13,9	14,6	104,7

Таким образом, будет наблюдаться снижение себестоимости реализованной продукции на 1 912 тыс. руб. (-0,8%), в том числе переменные затраты снизятся на 1 879 тыс. руб. (-0,9%), постоянные на 33 тыс. руб. (-0,1%). За счет снижения себестоимости прогнозное значение точки безубыточности уменьшится на 3 414 тыс. руб. или на 45 тн. в натуральном выражении.

При внедрении предложенных мероприятий удастся добиться улучшения показателей рентабельности. Рентабельность реализованной продукции и

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

рентабельность продаж по прибыли от продаж увеличится на 0,9% и 0,7% соответственно.

Следует отметить, что реализация предложенных мероприятий позволит увеличить запас финансовой прочности на 1,2% и составит 52,4%, то есть объем продаж может снизиться еще на 52,4%, прежде чем будет достигнута точка безубыточности и предприятие перейдет в сегмент убытков. На рисунке 14 представлено графическое определение точки безубыточности после внедрения оптимизирующих мероприятий.

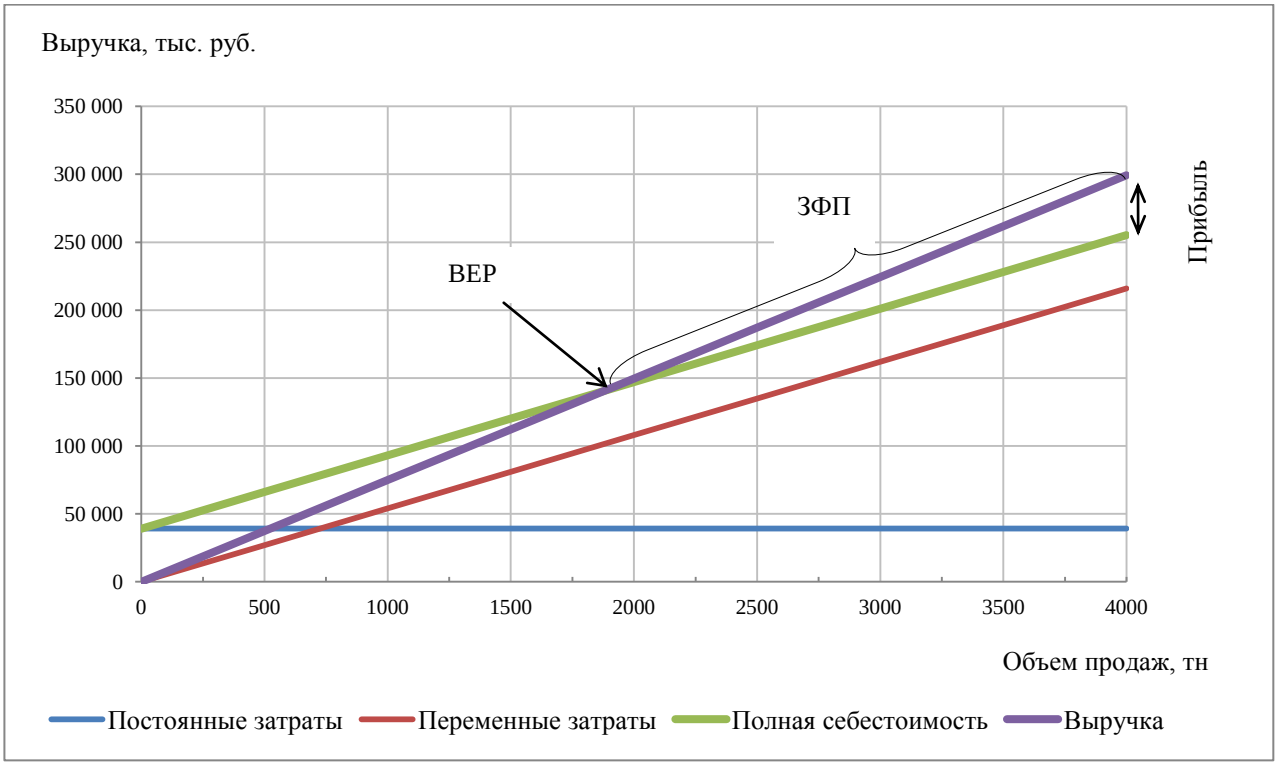


Рисунок 14 – Графическое определение точки безубыточности АО «Хлеб» на основе прогнозных данных

Исходя из данных графика, согласно прогнозу, прямая полной себестоимости сместится вниз, следовательно, точка безубыточности тоже сместится ниже и будет составлять в стоимостном выражении 140 677 тыс. руб., а в натуральном выражении 1 881 тн. В процентном соотношении данные показатели сократятся на 2,4% по отношению к фактическим данным 2018 года. На графике также видно, что благодаря сдвигу точки безубыточности, увеличится прибыль от продаж на 1 912 тыс. руб. и составит 43 014 тыс. руб.

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

Таким образом, обобщая проведенный анализ, можно сделать вывод, что предлагаемые мероприятия экономически привлекательны и выгодны. Внедрение предложенных мероприятий будет способствовать улучшению финансового состояния, которое будет выражаться в увеличении прибыли, запаса финансовой прочности и, как следствие, показателей рентабельности предприятия. Данные мероприятия в рамках управления затратами предприятия следует рассматривать как эффективные.

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В настоящее время приоритетной задачей для ведения успешного бизнеса становится эффективное управление затратами, которое обеспечивает его конкурентоспособность и устойчивое развитие. В связи с этим необходимо отметить, что понимание категории затраты предприятия является основой эффективного управления ими, а следовательно, и к формированию эффективной деятельности предприятия в целом.

В данной работе были изучены авторские точки зрения экономистов на определение категории затраты, подходов к выделению классификационных признаков затрат на производство и реализацию продукции, также был рассмотрен ряд методов управления ими. По результатам исследования был сделан вывод, что вся система связанная с формированием и управлением затратами зависит от специфики отрасли, в которой ведет свою деятельность предприятие и прочих играющих важную роль факторов. При этом процесс управлении затратами актуален для всех отраслей, поскольку от грамотного управления как на отдельном предприятии, так и в экономике страны в целом, зависит эффективность функционирования экономической системы.

В результате проведенного исследования финансовых методов управления затратами предприятия, согласно поставленной цели и задачам были получены следующие результаты.

В первой главе исследованы теоретические основы управления затратами на производство и реализацию продукции, а именно экономическая сущность и классификация затрат, методы калькуляции себестоимости продукции и управления затратами. По результатам исследования теоретических аспектов систематизированы положения теории затрат, на основании чего выявлены достоинства и недостатки современных методов управления затратами.

Во второй главе была дана характеристика и анализ финансового состояния АО «Хлеб», а также с целью принятия управленческих решений

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

проанализирована структура затрат на производство и реализацию продукции, произведен расчет критического объема продаж и процента покрытия затрат по продуктам.

Проведенный анализ позволил сформировать следующие выводы:

- показатели финансового состояния компании имеют отрицательную динамику, предприятие обладает средним уровнем финансовой устойчивости;
- наблюдается увеличение выручки от продаж, но прибыль от продаж снижается, поскольку темп роста себестоимости опережает темп роста выручки, следствием является ухудшение показателей рентабельности;
- производство является материалоемким, второй по объему статьей затрат является – затраты на оплату труда;
- наблюдается рост точки безубыточности, тем не менее, показатель запаса финансовой прочности уменьшился, что говорит о снижении эффективности деятельности АО «Хлеб».

В третьей главе были предложены мероприятия по оптимизации затрат, с целью укрепления финансового положения предприятия.

Полученные результаты позволили расширить теоретическую и методологическую базы для формирования комплексного подхода управления затратами предприятия на производство и реализацию продукции. Разработанный комплекс мероприятий может быть полезен предприятиям всех отраслей промышленности, деятельность которых направлена на повышение эффективности производства и рост конкурентоспособности.

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации : принят Гос. Думой 16 июля 1998 г. : по состоянию на 31 октября 2019 г. – Москва : Проспект, 2019. – 1040 с.

2. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 : утв. приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. №33н : по состоянию на 06 апреля 2019 г. – Москва: Проспект, 2019. – 43 с.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» : утв. приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 г. № 26н : по состоянию на 16 мая 2019 г. – Москва: Проспект, 2019. – 43 с.

4. Устав АО «Хлеб» от 20.05.06.

5. Бухгалтерская отчетность АО «Хлеб» за 2016 – 2018 гг.

6. Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности АО «Хлеб» за 2016 – 2018 гг.

7. Абрамс Р. Бизнес-план на 100%: стратегия и тактика эффективного бизнеса / Р. Абрамс // Пер. с англ. – Москва : АЛЬПИНА ПАБЛИШЕР, 2014. – 486 с.

8. Асаул А.Н. Управление затратами и контроллинг : учебник / А.Н. Асаул, М.Г. Квициния ; под ред. д-р. экон. наук, профессора А.Н. Асаула. – Сухум, 2013. – 290 с.

9. Бакаев А.С. Толковый бухгалтерский словарь / А.С. Бакаев. – Москва : Бухгалтерский учёт, 2016. – 164 с.

10. Баскакова О.В. Экономика предприятия (организации) : учебник / О.В. Баскакова, Л.Ф Сейко. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. – 370 с.

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

11. Бланк И.А. Управление прибылью / И.А. Бланк – Киев : Ника–Центр, 2009. – 355 с.

12. Булгакова С.В. Управленческий учет : учебник / С.В. Булгакова. – Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2015. – 370 с.

13. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / [Е.И. Костюкова и др.] ; под ред. Е.И. Костюковой. – Ставрополь : типография «Седьмое небо», 2016. – 224 с.

14. Водопьянов И.В. Управленческий и производственный учет на промышленных предприятиях : учебное пособие / И.В. Водопьянов. – 2-е изд. – Москва : Проспект, 2016. – 208 с.

15. Гульпенко К.В., Тумашик Н.В. Актуальные проблемы калькулирования в отраслях экономики : учебное пособие / К.В. Гульпенко, Н.В. Тумашик. – Москва : Проспект, 2017. – 240 с.

16. Друри, К. Управленческий и производственный учет : учебник. 5-е изд., перераб. и доп. Москва.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 735 с.

17. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / В.Б. Ивашкевич. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 448 с.

18. Карлик А. Е., Горбашко Е. А. Основы экономики фирмы.: Учебное пособие. Санкт-Петербург.: Издательство С.-Петербургского Государственного университета экономики и финансов, 2017. – 256 с.

19. Крылов С.И. Финансовый анализ : учебное пособие / С.И. Крылов. – Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2016. – 160 с.

20. Кузьмина М.С. Управление затратами предприятия (организации) : учебное пособие / М.С. Кузьмина, Б.Ж. Акимова. – Москва : КНОРУС, 2015. – 320 с.

21. Лыжина Н.В. Управление затратами предприятия : учебное пособие / Н.В. Лыжина, Р.М. Уханова. – Казань : КНИТУ, 2017. – 152 с.

22. Нуреев Р.М. Курс микроэкономики : учебник / Р.М. Нуреев. – 3-е изд., испр. и доп. – Москва : Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2018. – 624 с.

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

23. Палий В.Ф. Основы калькулирования / В.Ф. Палий. – Москва : Финансы и статистика, 1987. – 288 с.

24. Райзберг Б. А., Лозовский, Л. Ш., Стародубцева, Е. Б. Современный экономический словарь / под ред. Б. А. Райзберга. 2-е изд., испр. Москва.: ИНФРА-М, 2013. – 479 с.

25. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета : учебник / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Финансы и статистика, 2006. – 288 с.

26. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / [А.Г. Грязнова и др.] ; под общей ред. А.Г. Грязновой. – Москва : Финансы и статистика, 2004. – 1168 с.

27. Финансы организаций (предприятий) : учеб. пособие / [О. Б. Веретенникова и др.] ; М-во образования и науки РФ, Урал. гос. экон. ун-т. – Екатеринбург : Изд-во Урал. гос. экон. ун-та, 2015. – 227 с.

28. Финансы организаций (предприятий) : учебник / [Н.В. Колчина и др.] ; под ред. Н.В. Колчиной. – 5-е изд. перераб. и доп. – Москва : ЮНИТИ–ДАНА, 2015. – 407 с.

29. Хегай Ю.А. Управление затратами : учебное пособие / Ю.А. Хегай, З.А. Васильева. – Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2015. – 230 с.

30. Шишкина А. И. Инвестиционная деятельность предприятий питания: Учебное пособие. Москва.: Изд-во Рос. экон. акад., 2004. – 119 с.

31. Экономика и управление на предприятии : учебник / А.П. Агарков, Р.С. Голов, В.Ю. Теплышев и др.; под ред. д.э.н., проф. А.П. Агаркова. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. – 400 с.

32. Аверина О.И. Оптимизация затрат на хлебопекарных предприятиях на основе инструментариев управленческого учета / О.И. Аверина, Л.В. Пермитина // Международный бухгалтерский учет. – № 10. – 2017. – С. 579 – 595.

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

33. Адамова Г.А. Методика калькулирования себестоимости продукции / Г.А. Адамова, А.А. Ильченко // Вестник университета. Экономика и экономические науки. – 2015. – № 4. – С. 161 – 164.

34. Барановская Т.П. Анализ ассортимента предприятий хлебопекарной промышленности потребительской кооперации / Т.П. Барановская, А.Е. Вострокнутов, Н.М. Нилова // Научный журнал КубГАУ. – 2015. – С. 1 – 23.

35. Баранцевич И.О. Регулирование себестоимости продукции на предприятиях хлебопекарной промышленности / И.О. Баранцевич // Экономические и юридические науки. Экономика и управление. – № 5. – 2012. – С. 45 – 49.

36. Баранцевич И.О. Управление затратами на предприятиях хлебопекарного производства / И.О. Баранцевич // Наука и инновации. Экономика и бизнес. – № 7 (125). – 2013. – С. 44 – 47.

37. Борискина И.П. Системы учета неполной себестоимости «директ костинг» преимущества и недостатки / И.П. Борискина // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. – 2013. – С. 26-30.

38. Давлетбаева Л.Ф. Жизненный цикл товара / Л.Ф. Давлетбаева // Вестник ОГУ. – № 13 (119). – 2010. – С. 26 – 30.

39. Дегальцева Ж.В. Сравнительная характеристика различных методов учета затрат и калькулирования себестоимости/ Ж.В. Дегальцева // Научный журнал КубГАУ. – 2014. – № 104 (10). – С. 1-10.

40. Долгих Т.С. Адаптация модели факторного анализа объема производства, затрат и прибыли для применения в управленческом учете хлебопекарных предприятий / Т.С. Долгих // Экономический анализ: теория и практика. – 2016. – С. 144 – 158.

41. Камнев И.М. Методы обоснования ставки дисконтирования / И.М. Камнев, А.Ю. Жулина // Проблемы учета и финансов. – № 2 (6). – 2012. – С. 30 – 35.

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

42. Керимов В.Э. Калькуляция себестоимости продукции (поиск альтернатив) / В.Э. Керимов // Финансы: теория и практика. – 2004. – № 4. – С. 41-47.

43. Копейкина Т.В. Применение светодиодных осветительных приборов для освещения производственных помещений / Т.В. Копейкина // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – № 9. – 2017. – С. 419 – 422.

44. Корзоватых Ж.М. Классификация затрат на хлебопекарных предприятиях / Ж.М. Корзовтых, Иншакова Т.А. // Economics. – № 15. – 2017. – С. 15 – 19.

45. Костромина Д. В. Управление затратами и прибылью предприятия на основе организации центров ответственности / Д. В. Костромина //Финансовый менеджмент. – 2015. – №4. – С. 26–36.

46. Кулакова О.А. Проблемы управления текущими затратами предприятия и пути их решения / О. А. Кулакова, Е. В. Иода // Социально-экономические явления и процессы. – № 3 (015). – 2009. – С. 50 – 53.

47. Мазаева П.С. Сущность затрат и их классификация на промышленном предприятии / П.С. Мазаева // Инновационная наука: международный научный журнал. – 2015. – №9 (9). – С. 175-177.

48. Марков А.Н. Стратегический управленческий учет и его функциональное назначение в рамках системы управления предприятием / А.Н. Марков // Аудит и финансовый анализ. – № 5. – 2012. – С. 62-65.

49. Модеров С. Стандарт–костинг / С. Молеров // Экономический анализ: теория и практика. — 2015. – №2. – С. 47–53.

50. Нетесова А. Оптимизация затрат путем автоматизации продаж/ А. Нестерова // Финансовый директор. – 2016. – №6. – С. 21–23.

51. Ордынская М.Е. Выбор метода и системы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции / М.Е. Ордынская, З.Р. Ситимов // Вестник АГУ. – 2017. – № 3. – С. 77-91.

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

52. Рудь Е.П. Применение CVP-метода к оценке эффективности реинжиниринга бизнес-процессов / Е.П. Рудь, Э.В. Плучевская // Вестник науки Сибири. – № 1 (28). – 2018. – С. 39-48.

53. Седова Е.И. Особенности организации учета затрат на хлебопекарном предприятии / Е.И. Седова, К.Ю. Гамазина // Вестник университета. Экономика и бизнес. – № 11. – 2016. – С. 153 – 156.

54. Солдаткина О.В. Управление структурой товарного ассортимента хлебопекарного предприятия как фактором повышения его конкурентоспособности / О.В. Солдаткина // Вестник ОГУ. – № 14 (175). – 2014. – С. 49 – 55.

55. Федотов С.В. Система учета «директ-костинг» как эффективный инструмент управления затратами на предприятии / С.В. Федотов, В.Е. Илюшин // Ученые записки Тамбовского отделения РоСМУ. – 2015. – С. 1-8.

56. Фетисова О.А. Понятие метода учета затрат и метода калькулирования себестоимости продукции / О.А. Фетисова // Интеллектуальный потенциал XXI века: ступени познания. – 2015. – № 26. – С. 135-139.

57. Щеголева А.С. Современные методы учета и управления затратами в условиях промышленных предприятий / А.С. Щеголева, В.А. Хвостикова // Экономинфо. Экономика предприятия. – № 22. – 2014. – С. 37-39.

58. «РИА Новости» [Электронный ресурс]: Режим доступа: https://ria.ru/20180617/1522727473.html (дата обращения 28.10.2019).

59. Макиз Урал [Электронный ресурс]: Режим доступа: https://www.makizural.ru (дата обращения 30.11.2019).

60. Скляренко, В.К. В чем разница между затратами, расходами и издержками [Электронный ресурс]: Режим доступа: http://elitarium.ru/2007/10/30/zatraty_raskhody_izderzhki.html (дата обращения: 30.06.19).

61. Финансово-инвестиционный блог [Электронный ресурс]: Режим доступа: https://finzz.ru (дата обращения 15.12.2019).

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

ПРИЛОЖЕНИЕ А

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПОНЯТИЙ «ЗАТРАТЫ», «РАСХОДЫ», «ИЗДЕРЖКИ»

Таблица А.1 – Сравнительная характеристика понятий «затраты», «расходы», «издержки»

Автор	Определение	Комментарий
Колчина Н.В.	Под расходами организации (предприятия) признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия денежных средств, иного имущества и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала. Расходы связанные с извлечением прибыли, включают в себя затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг), инвестиции [28, с. 25]. Затраты — издержки, возникшие в процессе производства товаров и оказания услуг в целях получения прибыли, отнесенные к данному отчетному периоду [28, с. 394]. Издержки переменные — затраты предприятия на производство и реализацию продукции, объем которых меняется пропорционально изменению объема выпуска продукции [28, с. 395].	Расходы, затраты, издержки имеют разное смысловое значение, при этом одна категория является составной частью другой
Бакаев А.С.	Затраты на производство – часть расходов организации, связанных с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, т.е. с обычными видами деятельности [9, с. 45].	
Грязнова А.Г.	Затраты – выраженная в денежном эквиваленте величина ресурсов, использованных в определенных целях» [26, с. 334]. Издержки – выраженные в ценностных, денежных измерителях текущие затраты на производство продукции (себестоимость, включая амортизацию основного капитала) [26, с. 349]. Расходы – затраты или издержки предприятия, приводящие к уменьшению его средств (капитала) или к увеличению его обязательств в процессе хозяйственной деятельности [26, с. 805].	
Скляренко В.К.	Затраты – это денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени. Издержки – это совокупность различных видов затрат на производство и продажу продукции в целом или ее отдельных частей [60].	
Веретенникова О.Б.	Затраты – это издержки и прочие затраты на осуществление деятельности, непосредственно не обусловленной производством, но отражающейся на налогооблагаемой прибыли, а также связанные с другим периодом времени и размером затрат. Издержки предприятия непосредственно связаны с производством и реализацией продукции и представляют собой затраты живого и овеществленного труда на изготовление продукции и ее продажу за определенный период и применительно к конкретному производству [27, с. 194].	Выплаты Затраты Расходы Издержки
Хегай Ю.А, Васильева З.А.	Выплаты характеризуют фактический расход наличных денежных средств (например, покупка за наличные), а расходы – это как оплата наличными деньгами, так и покупка в кредит. Следовательно, понятие «расходы» шире понятия «выплаты» [29, с. 8].	
Ивашкевич В.Б.	Затраты – выраженные в денежной форме совокупные издержки живого и овеществленного труда в процессе предпринимательской деятельности в течение определенного периода времени [17, с. 57].	Затраты = Расходы = Издержки

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

Окончание таблицы А.1

Автор	Определение	Комментарий
Асаул А.Н., Квициния М.Г.	Затраты – это объем ресурсов, используемых на производство и сбыт продукции, трансформирующихся в себестоимость продукции, работ или услуг. Под расходами понимается расходование всех средств, необходимых для реализации всех этапов производства продукции, выполнения работ, предоставления услуг [8, с. 7].	Затраты = Расходы = Издержки

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

МЕТОДЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Таблица Б.1 – Методы управления затратами на предприятии[20]

Метод	Сущность метода	Условия применения	Преимущества	Недостатки
Директ-костинг	По носителям затрат планируется и учитывается неполная себестоимость. Себестоимость учитывается на основе переменных затрат. При этом постоянные расходы собираются на отдельном счете и не включаются в себестоимость, а периодически списываются на финансовые результаты. Отчет о доходах характеризуется показателями: - маржинальный доход (разность между выручкой от продажи и переменными затратами); - операционная прибыль (разность между маржинальным доходом и постоянными затратами).	Разделение затрат на постоянные и переменные	Возможно определение взаимосвязи объема производства, суммы затрат и прибыли. Возможно определение минимального объема производства, для недопущения убытка. Отсутствие системы распределения постоянных расходов упрощает систему расчета себестоимости. Анализ помогает снизить объем накопления продукции хранящейся на складе.	Сложность в отнесении некоторых затрат к постоянным или переменным. Отсутствие информации и возможности расчета полной себестоимости единицы продукции. Искажение финансового результата из-за занижения или завышения цен на продукцию. Ориентирован для принятия только краткосрочных управленческих решений.
Абзорпшн-костинг	Все затраты включаются в себестоимость продукции (в том числе и накладные).	Наличие системы распределения накладных расходов, которая позволит точно определить их величину, включенную в себестоимость определенного вида продукции.	Не предусмотрено разделение затрат на постоянные и переменные. Возможность рассчитать полную себестоимость определенных видов готовой продукции, запасов готовой продукции и незавершенного производства. Обоснование дополнительного заказа или отказа от него.	Условное распределение накладных расходов. Сумма общепроизводственных затрат существенно меняется от периода к периоду.

[20] Составлено автором по [13, 37, 51, 52, 55]

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

Продолжение таблицы Б.1

Метод	Сущность метода	Условия применения	Преимущества	Недостатки
Стандарт-кост	Предварительно рассчитанные нормы затрат рассматриваются как твердо установленные ставки, и в случае отклонения стандартные нормы не изменяют. Отклонения фактических затрат от установленных изначально, в течение отчетного периода накапливаются на отдельных счетах отклонений и полностью списываются не на затраты производства, а на финансовые результаты предприятия.	Наличие системы расчета стандартов и нормативов.	Оперативное, по мере необходимости, приблизительное определение себестоимости отдельного вида продукции. Позволяет определить влияние отклонений по затратам на финансовые результаты, и причины возникновения отклонений.	Сложность расчетов нормативов и стандартов в рыночных условиях, плохая адаптация к инновациям.
Метод ABC	Объектом учета затрат выступает операция или процесс (отдельный вид деятельности), а объектом калькулирования – вид продукции. Затраты распределяются на процессы, а затем с процессов на продукцию. В себестоимость продукции на всех стадиях ее производства и до момента реализации добавляется стоимость осуществляемых с ней операций, что позволяет выявить причины изменения накладных расходов, и их сумму.	Выделение видов деятельности и операций по ним. Расширение системы бухгалтерского учета.	Точность калькулирования себестоимости. Обоснованное отнесение накладных расходов на конкретную продукцию. Принятие обоснованных решений по ценообразованию. Обеспечивает надежной информацией стратегический управленческий учет, оперирующий полной себестоимостью.	Увеличение затрат связанных с управлением. Необходимость значительных изменений в учетной системе. Сложная для внедрения учетная система.
Таргет-костинг	Цель – достижение целевой себестоимости на этапе проектирования. Себестоимость рассматривается не как заранее рассчитанный показатель, а как величина, которая в дальнейшем обеспечивается усилиями всех служб организации, чтобы предложить конкурентный продукт.	Организация постоянного контроля. Надежность прогнозов и грамотное позиционирование предприятия на рынке.	Полное ориентирование на рыночные условия. Выполняется основная задача: определение такой себестоимости, которая при цене, жестко заданной рынком, позволит получить планируемую прибыль. Нахождение нестандартных решений уже на этапе разработки.	Для снижения затрат до определенного уровня могут потребоваться большие инвестиционные вложения. Техническая оснащенность предприятия не всегда позволит снизить себестоимость до необходимого уровня.
Кайзен-костинг	Цель – достижение целевой себестоимости в процессе производства. Предполагает не достижение определенной величины затрат, а постоянное, непрерывное и всеохватывающее их снижение.	Постоянное применение. Усовершенствование производственных процессов. Высокий уровень вовлеченности сотрудников.	Постоянное, непрерывное снижение затрат и удержание их на заданном уровне.	Постоянная мотивация работников и развитие корпоративной концепции, вовлекающей персонал в деятельность предприятия.

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

Окончание таблицы Б.1

Метод	Сущность метода	Условия применения	Преимущества	Недостатки
CVP-анализ (определение точки безубыточности)	Метод основывается на сопоставлении трех величин – затрат предприятия, дохода от реализации и получаемой прибыли, соотношение которых позволяет определить выручку от реализации, которая при известных величинах постоянных затрат предприятия и переменных затрат на единицу продукции обеспечит безубыточность деятельности или планируемый финансовый результат.	Отнесение затрат на постоянные или переменные, и их неизменность. Стабильный уровень цен. Отсутствие отклонений фактических затрат от плановых. Выпуск небольшого количества видов продукции.	Позволяет определить объем продаж, при котором достигается безубыточность производства или заданный финансовый результат. Прост в применении.	Основывается на значительном числе допущений, что ограничивает его использование. Отличается высокой чувствительностью конечного результата к изменениям факторов.
Бенчмаркинг затрат	Предполагает сравнение состояния управления затратами на предприятии с предприятиями-лидерами для дальнейшего принятия решений в области управления затратами	Правильный выбор образцового предприятия, и владение его информацией о методах достижения лидирующих позиций.	Позволяет получить комплексную оценку управления затратами в сравнении с образцовым предприятием, является серьезной предпосылкой улучшения управления затратами на основе опыта и технологий других предприятий	Неверный выбор образцового предприятия снижает эффективность метода. Системный подход при применении опыта других предприятий.
Кост–киллинг	Метод нацелен на максимально возможное снижение затрат в кратчайшие сроки без ущерба для деятельности предприятия и перспектив его развития.	Наличие полной и достоверной информации о состоянии затрат на предприятии. Определенным образом построенная система мотивации персонала.	Способствует быстрому снижению затрат предприятия, возникающих как во внутренней, так и внешней среде.	Жесткость метода (Оптимизация кадрового состава и сокращение затрат на оплату труда). Подходит к отдельным видам затрат или только для определенных подразделений.
LCC-анализ	Затраты определенного продукта определяются в течение всего его производственного цикла до момента реализации, и в дальнейшем сопоставляются с соответствующими доходами.	Четкое определение этапов жизненного цикла продукта.	Оценка в долгосрочном аспекте понесенных затрат и их покрытия соответствующими доходами. Сопоставление структуры затрат и структуры доходов.	Нет периодизации финансовых результатов. Неопределенность в учете накладных затрат.
Метод VCC	Расчет себестоимости по цепочке формирования потребительской стоимости.	Соответствие стратегии предприятия сложившейся конъюнктуре рынка. Полное знание конъюнктуры рынка, внутренних процессов предприятия.	Позволяет оценить целесообразность процессов, ведущих к формированию затрат, максимально привязать затраты к ожидаемым доходам. Учитывает все аспекты финансово-хоз. деятельности предприятия.	Требует создания информационного обеспечения, постоянной оптимизации затрат в рамках оперативного управления. Применим больше к новой продукции, которой нет на рынке.

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

ПРИЛОЖЕНИЕ В

МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОЕКТА

Ставка дисконтирования по методу средневзвешенной стоимости капитала – модели WACC [41]:

$$\mathrm{WACC} = k_d * (1 - T) * \frac{D}{E+D} + k_e * \frac{E}{E+D}$$

(В.1)

где, k_d – рыночная ставка по используемому заемному капиталу, %
T – ставка налога на прибыль, доли ед.
D – сумма заемного капитала предприятия, ден. ед.
E – сумма собственного капитала предприятия, ден. ед.
k_e – рыночная ставка доходности собственного капитала предприятия, %

Статистические методы оценки инвестиционных проектов [61]:

1. Срок окупаемости инвестиционного проекта:

$$\mathrm{PP} = \frac{\mathrm{IC}}{\mathrm{CF}} \qquad (В.2)$$

где, IC – инвестиционный капитал, первоначальные затраты инвестора в объект вложения;
CF – денежный поток, который создается объектом инвестиций. Под денежным потоком иногда в формулах подразумевают чистую прибыль (NP, Net Profit).

2. Коэффициент рентабельности инвестиций или инвестиционного проекта:

$$\mathrm{ARR} = \frac{\mathrm{CF_{cp}}}{\mathrm{IC}}$$

(В.3)
где, CFср – средний денежный поток (чистая прибыль) объекта инвестиций за рассматриваемый период (месяц, год).

Динамические методы оценки инвестиционных проектов[61]:

1. Чистый дисконтированный доход:

$$\mathrm{NPV} = \sum_{t=1}^{n} \frac{\mathrm{CF_t}}{(1+r)^t} - \mathrm{IC} \qquad (В.4)$$

где, CF_t – денежный поток в период времени t;
r – ставка дисконтирования.

2. Индекс прибыльность инвестиций:

$$\mathrm{PI} = \frac{\sum_{t=1}^{n} \frac{\mathrm{CF_t}}{(1+r)^t}}{\mathrm{IC}} \qquad (В.5)$$

где, CF_t – денежный поток в период времени t;
IC – вложенный (затраченный) инвестиционный капитал.

3. Внутренняя норма доходности проекта:

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml

Узнайте стоимость написания на заказ студенческих и аспирантских работ
http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml

$$IRR = r_1 + \frac{NPV_{(r1)}}{NPV_{(r1)} - NPV_{(r2)}} * (r_2 - r_1) \quad (B.6)$$

$$r_1 = \sqrt{\frac{CF_1 + \ldots + CF_n}{IC}} - 1;\ r_2 = \frac{CF_1 + \ldots + CF_n}{IC} - 1 \quad (B.8)$$

Вернуться в каталог дипломов и магистерских диссертаций
http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml